

**Chambre
des Représentants**

**Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

SESSION 1986-1987

ZITTING 1986-1987

5 OCTOBRE 1987

5 OKTOBER 1987

**BUDGET
DES RECETTES ET DES DEPENSES
pour l'année budgétaire 1988**

**BEGROTING
VAN ONTVANGSTEN EN UITGAVEN
voor het begrotingsjaar 1988**

EXPOSE GENERAL

ALGEMENE TOELICHTING

ANNEXES

BIJLAGEN

TABLE DES MATIERES

INHOUD

Annexe II. — Evolution de la fiscalité (Période du 1 ^{er} avril 1986 au 30 juin 1987)	5
Annexe III. — Inventaire 1986 des exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat	24

Page

Bijlage II. — Evolutie van de fiscaliteit (Periode van 1 april 1986 tot 30 juni 1987)	5
Inventaris 1986 van de vrijstellingen, aftrekken en verminderingsen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden	24

Blz.

Voir:

4 - 995/1 - 86/87:
— N° 1: Exposé général.

Zie:

4 - 995/1 - 86/87:
— Nr. 1: Algemene toelichting.

ANNEXE 2

Evolution de la fiscalité

(Période du 1^{er} avril 1986 au 30 juin 1987)

BIJLAGE 2

Evolutie van de fiscaliteit

(Periode van 1 april 1986 tot 30 juni 1987)

EVOLUTION DE LA FISCALITE

(Période du 1^{er} avril 1986 au 30 juin 1987)

I. — IMPOTS DIRECTS

Au cours de la période du 1^{er} avril 1986 au 30 juin 1987, les dispositions légales et réglementaires, dont un aperçu figure ci-après, ont été prises en matière d'impôts sur les revenus et de taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Les abréviations suivantes sont utilisées dans cet aperçu :

A.M.	pour arrêté ministériel (du)
A.R.	pour arrêté royal (du)
A.R./C.I.R.	pour arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus
art.	pour article ... de
C.I.R.	pour Code des impôts sur les revenus
Cr.I.Adm.	pour crédit d'impôt sur rémunérations des administrateurs, etc.
Cr.I.Mob.	pour crédit d'impôt sur revenus mobiliers
C.T.A.	pour Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus
ex. d'imp.	pour exercice d'imposition
I.N.R./Soc.	pour impôt des non-résidents relatif aux sociétés
I.P.M.	pour impôt des personnes morales
I.P.P.	pour impôt des personnes physiques
I.Soc.	pour impôt des sociétés
I.S.I.	pour Inspection spéciale des impôts
I.S.R.	pour impôts sur les revenus
L.	pour loi (du)
M.B.	pour Moniteur belge (du)
Pr.I.	pour précompte immobilier
Pr.M.	pour précompte mobilier
Pr.P.	pour précompte professionnel

LOIS

*Loi du 27 mai 1986 modifiant l'art. 355, C.I.R.
(M.B. 2 juillet 1986)*

A partir de l'ex. d'imp. 1987, le pourcentage de la taxe additionnelle à l'I.P.P. peut comprendre une fraction limitée à une décimale.

Loi du 2 juillet 1986 ouvrant de nouveaux crédits provisoires à valoir sur le budget de l'année budgétaire 1986 et destinés à assurer la marche des services publics durant les mois de juillet, août, septembre et octobre 1986 et autres dispositions (M.B. 8 juillet 1986 et erratum 12 août 1986)

L'art. 25 de cette loi prévoit que l'impôt dû pour l'ex. d'imp. 1985 peut, par dérogation à l'art. 264, deuxième alinéa, C.I.R., être établi valablement jusqu'au 31 juillet 1986.

*Loi du 4 août 1986 portant des mesures fiscales
(M.B. du 20 août 1986)*

MESURES DIVERSES

A. SOCIÉTÉS DE PERSONNES — RÉGIME DE L'OPTION

Le régime de l'option (assujettissement des bénéfices des sociétés de personnes à l'I.P.P. dans le chef des associés) est supprimé à partir de l'ex. d'imp. 1987.

B. BASE IMPOSABLE

Déduction pour investissements — Avantages sociaux — Amortissement de voitures.

EVOLUTIE VAN DE FISCALITEIT

(Periode van 1 april 1986 tot 30 juni 1987)

I. — DIRECTE BELASTINGEN

Tijdens de periode 1 april 1986 tot 30 juni 1987 zijn op het vlak van de inkomstenbelastingen en van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen de wettelijke en reglementaire maatregelen getroffen waarvan hierna een overzicht volgt.

In dat overzicht zijn de volgende afkortingen gebruikt :

aj.	voor aanslagjaar
art.	voor artikel ... van
B.B.I.	voor Bijzondere Belastinginspectie
B.K.adm.	voor belastingkrediet op bezoldigingen van beheerders, enz.
B.K.roer.	voor belastingkrediet betreffende inkomsten van aandelen, delen of belegde kapitalen
B.N.V.-ven.	voor belasting der niet-verblijfhouders betreffende vennootschappen
B.S.	voor Belgisch Staatsblad (van)
B.V.	voor bedrijfsvoorheffing
I.B.	voor inkomstenbelastingen
K.B.	voor koninklijk besluit (van)
K.B./W.I.B.	voor (van het) koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
M.B.	voor ministerieel besluit (van)
O.V.	voor onroerende voorheffing
P.B.	voor personenbelasting
R.P.B.	voor rechtspersonenbelasting
R.V.	voor roerende voorheffing
Ven.B.	voor vennootschapsbelasting
W.	voor wet (van)
W.I.B.	voor Wetboek van de inkomstenbelastingen
W.G.B.	voor Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

WETTEN

*Wet van 27 mei 1986 tot wijziging van art. 355, W.I.B.
(B.S. 2 juli 1986)*

Vanaf het aj. 1987 mag het tarief van de aanvullende belasting op de P.B. een breukgedeelte omvatten, beperkt tot 1 decimaal.

Wet van 2 juli 1986 waarbij nieuwe voorlopige kredieten worden geopend die in mindering komen van de begrotingen voor het begrotingsjaar 1986, en die bestemd zijn om tijdens de maanden juli, augustus, september en oktober 1986 de werking van de openbare diensten te waarborgen en andere bepalingen (B.S. 8 juli 1986 en erratum 12 augustus 1986)

Art. 25 van deze wet bepaalt dat de belasting voor het aj. 1985, in afwijking van art. 264, tweede lid, W.I.B., geldig kan gevestigd worden tot 31 juli 1986.

*Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen
(B.S. 20 augustus 1986)*

DIVERSE MAATREGELEN

A. PERSONENVENNOOTSCHAPPEN — OPTIESTELSEL

Het optiestelsel (aanslag van de winsten van de personenvennootschappen in de P.B. ten name van de vennoten) wordt afgeschaft met ingang van het aj. 1987.

B. BELASTBARE GRONDSLAG

Investeringsaftrek — Sociale voordelen — Afschrijving van auto's.

A partir de l'ex. d'imp. 1987 :

- la déduction pour investissement est applicable aux voitures d'écolage des auto-écoles;
- les avantages sociaux accordés par une entreprise aux membres ou anciens membres du personnel ou à leurs ayants droit et immunisés dans leur chef (art. 41, § 4, C.I.R.), ne sont plus considérés comme des charges professionnelles;
- les frais accessoires à l'acquisition des voitures, voitures mixtes et minibus autres que ceux affectés exclusivement au transport rémunéré de personnes, doivent être amortis au même rythme que la valeur d'investissement ou de revient.

Prise en charge des pertes de sociétés

La prise en charge des pertes d'une société par les administrateurs ou les associés actifs n'est plus considérée, à partir de l'ex. d'imp. 1988, comme une charge professionnelle, sauf lorsqu'elle se réalise par un versement irrévocable et sans condition effectué en vue de sauvegarder les revenus professionnels retirés périodiquement de la société et lorsque la société affecte les sommes ainsi reçues à la réduction de ses pertes.

Sale-lease-back et sale-rent-back

En ce qui concerne les immobilisations sur lesquelles le contribuable exerce un droit de propriété ou d'usage suite à des opérations de sale-lease-back ou de sale-rent-back (opérations par lesquelles des immobilisations sont vendues et reprises, ensuite, à l'acheteur, en leasing ou en location), n'entreront plus en ligne de compte comme charges professionnelles, à partir de l'ex. d'imp. 1987, que :

- les charges financières normales de l'opération;
- les amortissements et les moins-values relatifs à la partie subsistant sur le plan fiscal du prix initial d'acquisition ou de revient de ces immobilisations.

Assurance maladie-invalidité

A partir de l'ex. d'imp. 1987, seules seront déductibles :

- à concurrence du montant requis dans le régime des travailleurs, les cotisations d'assurance complémentaire en matière du coût des soins de santé non couverts par la réglementation imposée aux indépendants;
- dans les limites à fixer par A.R., « les cotisations incapacité de travail », en vue d'obtenir une intervention complémentaire aux indemnités légales prévues pour les indépendants.

Emprunts hypothécaires

En ce qui concerne la déduction des sommes affectées à l'amortissement d'emprunts hypothécaires ayant pour objet la construction ou l'acquisition, à l'état neuf, d'une maison d'habitation moyenne sise en Belgique et pour lesquels le contrat d'assurance est conclu après le 30 avril 1986, le montant initial de l'emprunt à prendre en considération est porté de 400 000 francs à 2 000 000 de francs.

Intérêts d'emprunts hypothécaires

En ce qui concerne les intérêts d'emprunts hypothécaires que le contribuable contracte, après le 30 avril 1986, pour une durée minimum de 10 ans, afin :

- de construire ou d'acquérir à l'état neuf, en Belgique, sa seule maison d'habitation;
- de rénover sa seule maison d'habitation sise en Belgique et occupée depuis au moins 20 ans (au moyen de travaux d'au moins 800 000 francs, dont la nature est déterminée par A.R., effectués par un entrepreneur enregistré),

la règle de déduction suivante est applicable :

1^o déduction suivant l'art. 71, § 1^{er}, 2^o, et § 2, C.I.R.;

Vanaf aj. 1987 :

- is de investeringsaftrek van toepassing op de lesauto's van autorijsscholen;
- worden de sociale voordelen die een onderneming aan haar personeelsleden of gewezen personeelsleden of aan hun recht-hebbenden toekent en die voor hen vrijgesteld zijn (art. 41, § 4, W.I.B.), niet langer als bedrijfsuitgaven aangemerkt;
- moeten bij de aankooprijks komende kosten, van andere dan uitsluitend voor bezoldigd vervoer van personen gebruikte personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, worden afgeschreven volgens hetzelfde ritme als de aanschaf-fings- of beleggingswaarde.

Ten laste nemen van vennootschapsverliezen

Het ten laste nemen van de verliezen van een vennootschap door bestuurders of werkende vennoten wordt, vanaf aj. 1988, niet meer als bedrijfslast aangemerkt, behalve wanneer het gebeurt langs een onherroepelijke en onvoorwaardelijke storting om de periodieke bedrijfsinkomsten uit de vennootschap te be-houden en wanneer de vennootschap de aldus ontvangen som-men aanwendt voor de vermindering van haar verliezen.

Sale-lease-back en sale-rent-back

Voor vaste activa die de belastingplichtige ingevolge sale-lease-back of sale-rent-back-operaties (waarbij activa verkocht en na-dien, van de koper, terug in leasing of in huur genomen zijn) in eigendom of in gebruik heeft, komen, vanaf aj. 1987, als be-drijfsuitgaven alleen in aanmerking :

- de normale financiële lasten van de operaties;
- de afschrijvingen en minderwaarden voor het fiscaal overblij-vend gedeelte van de initiële aanschaffings- of beleggings-waarde van die activa.

Ziekte- en invaliditeitsverzekering

Vanaf aj. 1987 zullen nog enkel aftrekbaar zijn :

- ten belope van het bedrag vereist in het stelsel van de loon-trekkers, de bijdragen van aanvullende verzekering voor kos-ten van geneeskundige verstrekkingen die niet gedekt zijn in het verplichte stelsel van de zelfstandigen;
- tot een bij K.B. te bepalen grens, « de bijdragen arbeidsonge-schiktheid » gestort voor vergoedingen ter aanvulling van de wettelijke vergoeding van zelfstandigen.

Hypotheaire leningen

Voor de aftrek van sommen besteed aan het aflossen van hypotheekleningen voor het bouwen of het in nieuwe staat ver-werven van een in België gelegen middelgrote woning waarvoor het verzekeringscontract na 30 april 1986 is gesloten, wordt het in aanmerking te nemen aanvangsbedrag van de lening van 400 000 frank op 2 000 000 frank gebracht.

Interesten van hypotheaire leningen

Voor intresten van hypotheaire leningen die de belastingplich-tige na 30 april 1986 voor minstens 10 jaar aangaat om in België :

- zijn enig woonhuis te bouwen of nieuw te kopen;
- zijn enig minstens 20 jaar in gebruik zijnde woonhuis te vernieuwen (met werken, voor minimum 800 000 frank, waarvan de aard bij K.B. wordt bepaald, uitgevoerd door een geregistreerd aannemer),

geldt de volgende aftrekregeling :

1^o aftrek volgens art. 71, § 1, 2^o, en § 2, W.I.B.;

2° déduction complémentaire, durant au maximum les 12 premières années pour lesquelles le (nouveau) R.C. est imposé, à raison de la différence entre :

a) une fraction des intérêts (les 5 premières années, chaque fois 80 %; les 7 années suivantes, respectivement 70, 60, 50, 40, 30, 20 et 10 %) relative au montant initial de l'emprunt (limité, pour la construction ou l'acquisition à 2 000 000 + 5 à 30 % pour enfants à charge, et pour la rénovation à 1 000 000 + 5 à 30 % pour enfants à charge sans que le montant ne puisse excéder le coût des travaux);

b) la déduction sub 1°.

Personnel domestique

A partir d'une date à fixer par A.R., les rémunérations (+ cotisations O.N.S.S.) d'un seul employé de maison sont déductibles du revenu global de l'employeur :

a) à la condition que ces rémunérations :

- soient soumises à l'O.N.S.S.;
- atteignent, cotisations comprises, 100 000 francs au moins par période imposable;
- soient payées :
 - soit par un contribuable inscrit depuis le 1^{er} janvier 1980 pour la première fois à l'O.N.S.S. comme employeur de personnel domestique, à un employé qui, avant son engagement, était chômeur complet indemnisé ou bénéficiait du minimum de moyens d'existence;
 - soit par un contribuable qui, au 1^{er} juillet 1986 occupait déjà un employé de maison depuis au moins un an;

b) à concurrence de 60, 50 ou 40 % d'un maximum de 400 000 francs (suivant montant des revenus, avec palier).

Exonération pour revenus d'emprunts

Les revenus des titres d'emprunts de refinancement de la S.N.L. et de la S.N.T. sont exonérés.

Le régime fiscal des revenus, primes et plus-values des emprunts émis ou garantis par l'Etat, peut, jusqu'au 31 mars 1987, être modifié par A.R.

Epargne-pension

Par un A.R. à prendre avant le 31 mars 1987 :

- un régime d'épargne-pension, applicable au plus tôt à partir de l'ex. d'imp. 1987, peut être instauré;
- les mesures dites « Monory-bis » peuvent être modifiées ou abrogées au plus tôt à partir de l'ex. d'imp. 1988.

C. CALCUL DE L'IMPOT ET DE CERTAINES COTISATIONS

Indemnités d'assurance maladie-invalidité

Pour les indemnités légales d'assurance maladie-invalidité, l'immunisation, à concurrence de 10 % de leur montant, est remplacée, à partir de l'ex. d'imp. 1987, par une réduction d'impôt égale à 10/9 de la réduction en matière d'allocation de chômage.

Prépensions

Pour les prépensions payées ou attribuées en exécution d'une C.C.T. déposée à partir du 1^{er} juin 1986 ou prenant cours à partir d'une date fixée par A.R. et au plus tard le 1^{er} janvier 1987, la réduction d'impôt est ramenée au niveau de celle prévue notamment pour les pensions.

Allocations de chômage

A partir de l'ex. d'imp. 1988, la retenue facultative et la majoration éventuelle d'impôt prévues pour les allocations de chômage sont supprimées (ladite retenue sera remplacée par A.R. par un Pr.P.).

2° bijkomende aftrek, gedurende ten hoogste de 12 eerste jaren waarvoor het (nieuwe) K.I. wordt belast, van het verschil tussen :

a) een fractie van de intresten (5 eerste jaren telkens 80 %; 7 volgende jaren achtereenvolgend, 70, 60, 50, 40, 30, 20 en 10 %) betreffende een begrensde aanvangsbedrag van de lening (voor nieuwbouw of -koop : 2 000 000 + 5 tot 30 % voor kinderlast; voor vernieuwbouw : 1 000 000 + 5 tot 30 % voor kinderlast, zonder dat het bedrag de kostprijs van de werken mag overtreffen);

b) de aftrek sub 1°.

Huispersoneel

Met ingang van een bij K.B. te bepalen datum, zijn de bezoldigingen (+ bijdragen R.S.Z.) van één enkele huisbediende aftrekbaar van het totale inkomen van de werkgever :

a) op voorwaarde dat deze bezoldigingen :

- onderworpen zijn aan de R.S.Z.;
- ten minste 100 000 frank, bijdragen inbegrepen, per belastbaar tijdperk bedragen;
- betaald worden :
 - ofwel door een belastingplichtige, sinds 1 januari 1980 voor de eerste maal bij de R.S.Z. ingeschreven als werkgever van huispersoneel, aan een bediende die vóór zijn indienstneming uitkeringsgerechtigde volledige werkloze was of het bestaansminimum genoot;
 - ofwel door een belastingplichtige die op 1 juli 1986 reeds een huisbediende tewerk stelde sedert ten minste één jaar;

b) ten belope van 60, 50 of 40 % van een maximum van 400 000 frank (naargelang het bedrag van de inkomsten, met overstapregeling).

Vrijstelling voor inkomsten uit leningen

De inkomsten uit effecten van herfinancieringsleningen van de N.M.H. en van de N.L.M. worden vrijgesteld.

Het belastingstelsel van de inkomsten, premies en meerwaarden uit leningen die zijn uitgegeven of gewaarborgd door de Staat, kan tot 31 maart 1987 bij K.B. worden gewijzigd.

Pensioensparen

Bij een vóór 31 maart 1987 te treffen K.B. :

- kan een pensioenspaarstelsel worden ingevoerd dat ten vroegste vanaf aj. 1987 van toepassing is;
- kan, ten vroegste vanaf aj. 1988, het zogeheten « Monory-bis »-stelsel worden gewijzigd of opgeheven.

C. BEREKENING VAN BELASTING EN BIJDAGEN

Vergoedingen ziekte- en invaliditeitsverzekering

De vrijstelling van 10 % van de wettelijke vergoedingen van de ziekte- en invaliditeitsverzekering wordt, vanaf het aj. 1987, vervangen door een belastingvermindering, gelijk aan 10/9 van de vermindering inzake werkloosheidsuitkeringen.

Brugpensioenen

Voor brugpensioenen betaald of toegekend in uitvoering van een C.A.O. die is neergelegd vanaf 1 juni 1986 of die ingaat vanaf een bij K.B. vast te stellen datum die niet na 1 januari 1987 mag vallen, wordt de belastingvermindering gelijkgeschakeld met die die inzonderheid voor de pensioenen van toepassing is.

Werkloosheidsuitkeringen

De facultatieve belastinginhouding en de eventuele belastingvermeerdering voor werkloosheidsuitkeringen zijn afgeschaft vanaf aj. 1988 (de vermelde inhouding zal bij K.B. worden vervangen door een B.V.).

Taux de l'impôt

A partir de l'ex. d'imp. 1988, les taux en matière d'I.Soc., d'I.P.M. et d'I.N.R.-Soc. sont réduits de 50 / 47,5 / 45 / 40 / 31 / 22,5 % à respectivement 48 / 45 / 43 / 38 / 30 / 21,5 %; le montant de 14,4 millions est relevé à 16,6 millions et les Cr. I. Mob. et Cr. I. Adm. sont adaptés en conséquence (41/51/54,5 % deviennent respectivement 37,5/47/50 %).

Cotisation spéciale de sécurité sociale

A partir de l'ex. d'imp. 1987, les montants de base à prendre en considération pour la perception de la cotisation spéciale de sécurité sociale seront indexés.

D. RECOUVREMENT DE L'IMPOT*Intérêts de retard et moratoires*

A partir du 1^{er} octobre 1986 et pour la période prenant cours à ce jour, les intérêts de retard et moratoires sont calculés au taux de 0,8 % par mois. Ce taux pourra être adapté ultérieurement par A.R.

Paiement de l'impôt

Un A.R. pourra imposer le paiement des impôts au moyen de la monnaie scripturale.

E. CENTRES DE COORDINATION ET ENTREPRISES DANS LES ZONES D'EMPLOI*Centres de coordination*

a) A partir du 30 août 1986 :

- seuls peuvent être agréés, les centres qui font partie d'un groupe multinational selon des critères à déterminer par A.R.;
- ne peuvent être agréés, les centres qui sont créés, entre autres, par des banques, des institutions de crédit ou des entreprises d'assurance (institutions visées à l'art. 50, 1^o, alinéa 4, a, b, d à i, k et l, C.I.R.).

b) A partir de l'ex. d'imp. 1987, la possession d'actions ou de parts dans des sociétés ou des entreprises est interdite aux centres de coordination et l'émission d'emprunts représentés par des titres ou des lettres de change d'une durée supérieure à un an est soumise à des limites et conditions.

c) A partir de l'ex. d'imp. 1988, les règles en matière de détermination forfaitaire des bénéfices sont applicables à tous les centres.

Centres de coordination et entreprises dans les zones d'emploi

Le régime fiscal applicable :

- 1^o aux bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis;
- 2^o aux revenus de créances et prêts;
- 3^o aux produits de la concession de biens mobiliers incorporels,

est, en ce qui concerne les revenus attribués à partir du 1^{er} janvier 1986, adapté comme suit :

a) pour le débiteur, centre ou entreprise : exonération du Pr.M. (comme précédemment);

b) pour le bénéficiaire, à condition de respecter les obligations qui seront déterminées par A.R. et uniquement en ce qui concerne les revenus visés aux 1^o et 2^o, imputation d'un Pr.M. fictif (25/75) :

- en ce qui concerne les revenus visés au 1^o : limite à 7,5 % (pourcentage qui pourra être adapté par A.R.) de la partie du capital social réellement libéré restant à rembourser du centre ou de l'entreprise, qui est affectée aux fins déterminées par la loi;

Belastingtarief

Vanaf aj. 1988 worden de aanslagvoeten inzake Ven.B., R.P.B. en B.N.V.-Ven. teruggebracht van 50 / 47,5 / 45 / 40 / 31 / 22,5 % tot respectievelijk 48 / 45 / 43 / 38 / 30 / 21,5 % wordt het bedrag van 14,4 miljoen opgetrokken tot 16,6 miljoen en worden B.K.-roer, en het B.K.-adm. dienovereenkomstig aangepast (41/51/54,5 % worden respectievelijk 37,5/47/50 %).

Bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid

De basisbedragen die voor de inning van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid in aanmerking komen, worden vanaf aj. 1987 geïndexeerd.

D. INVORDERING VAN DE BELASTING*Nalatigheids- en moratoriumintresten*

Vanaf 1 oktober 1986 en voor het tijdperk dat dan aanvangt, worden de nalatigheids- en moratoriumintresten berekend tegen 0,8 % per maand. Dat tarief zal later bij K.B. aangepast worden.

Betaling van de belasting

Betaling van de belasting met giraal geld kan bij K.B. verplicht worden gesteld.

E. COORDINATIECENTRA EN ONDERNEMINGEN IN TEWERKSTELLINGSZONES*Coördinatiecentra*

a) Vanaf 30 augustus 1986 :

- kunnen alleen centra worden erkend die, naar bij K.B. te bepalen criteria, deel uitmaken van een multinationale groep;
- kunnen geen centra worden erkend die zijn opgericht door o.m. banken, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen (instellingen bedoeld in art. 50, 1^o, vierde lid, a, b, d tot i, k en l, W.I.B.).

b) Vanaf aj. 1987 is voor coördinatiecentra het bezit van aandelen of rechten in vennootschappen of ondernemingen verboden en de uitgifte van door effecten vertegenwoordigde leningen of handelswissels met een looptijd van meer dan een jaar aan beperkingen en voorwaarden onderworpen.

c) Vanaf aj. 1988 zijn de regels inzake forfaitaire vaststelling van de winst voor alle centra van toepassing.

Coördinatiecentra en ondernemingen in tewerkstellingszones

Het belastingregime voor :

1^o winsten uitgekeerd aan aandelen of deelbewijzen;

2^o inkomsten van schuldvorderingen en leningen;

3^o opbrengsten van concessie van immateriële roerende goederen,

wordt, voor de toekenningen vanaf 1 januari 1986, als volgt aangepast :

a) voor de schuldenaar, centrum of onderneming : vrijstelling van R.V. (zoals voorheen);

b) voor de verkrijger, mits naleving van de verplichtingen op te leggen bij K.B. en alleen voor de inkomsten vermeld in 1^o en 2^o, verrekening van F.R.V. (25/75) :

- voor inkomsten vermeld in 1^o beperkt tot 7,5 % (percentage dat bij K.B. kan worden aangepast) van het gedeelte van het werkelijk gestort nog terugbetaalbaar maatschappelijk kapitaal van het centrum of de onderneming dat op als in de wet bepaalde wijze is aangewend;

- en ce qui concerne les revenus visés au 2^o : dans la mesure où les capitaux empruntés sont affectés aux fins déterminées par la loi.

SECURITE JURIDIQUE DU CONTRIBUABLE

Taxation par comparaison

A partir du 1^{er} janvier 1987, l'administration doit communiquer au contribuable les éléments de comparaison retenus.

Dégrèvements d'office — Intérêts de retard - Réclamations — Sanctions pénales — Amendes administratives.

A partir du 20 août 1986 :

a) dégrèvement d'office (sans intérêts moratoires) est accordé pour les réductions en matière d'I.P.P. et en matière de Pr.I. (pour autant que le fait générateur de la réduction ait été « constaté » ou « signalé » dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'ex. d'imp. concerné);

b) en cas de réclamation sur laquelle il n'a pas été statué dans les dix-huit mois, l'intérêt de retard n'est pas réclamé :

- pour le montant « contestable » de l'impôt;
- à partir du premier jour du 19^e mois après l'introduction de la réclamation jusqu'à la fin du mois pendant lequel la décision est notifiée;

c) les juridictions répressives, en ce qui concerne les infractions en matière d'I.S.R. et de taxes y assimilées :

- auront le choix d'appliquer soit une peine pécuniaire et un emprisonnement, soit une peine pécuniaire, soit un emprisonnement;
- pourront suspendre le prononcé de la peine ou prononcer une peine avec sursis;
- pourront prononcer, comme emprisonnement subsidiaire, un emprisonnement pour un délai maximum de trois mois;

d) les avis relatifs aux amendes administratives adressées aux contribuables doivent mentionner les faits constitutifs de l'infraction, la référence aux textes légaux ou réglementaires dont il est fait application et les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende.

En ce qui concerne les taxes assimilées aux I.S.R., les amendes administratives devront être infligées, à partir du 1^{er} février 1987, selon une échelle qui fera l'objet d'un A.R.

Procédure pénale

A partir du 1^{er} février 1987, les règles suivantes de procédure pénale sont applicables en matière fiscale (I.S.R. et taxes y assimilées) :

1^o Les fonctionnaires des contributions ou de l'I.S.I. ne peuvent porter à la connaissance du Procureur, des faits pénalement punissables, qu'avec l'autorisation, suivant le cas, de leur directeur régional ou du directeur général de l'I.S.I.

2^o Aucune poursuite ne pourra être engagée en raison de plaintes déposées ou de dénonciations faites par un fonctionnaire visé au 1^o, dépourvu de l'autorisation exigée.

3^o Avant d'engager des poursuites en raison d'autres plaintes ou dénonciations, les Procureurs sont tenus de demander l'avis du directeur régional compétent; cet avis doit être rendu dans les quatre mois; pendant ce temps, la prescription de l'action publique est suspendue.

4^o La juridiction répressive doit surseoir à statuer jusqu'à ce qu'une décision définitive soit rendue sur les contestations pendantes auprès d'une autre autorité et qui pourraient exercer une influence sur l'action publique; pendant ce temps, la prescription de l'action publique est suspendue.

- voor inkomsten vermeld in 2^o : voor zover de geleende kapitalen op in de wet bepaalde wijze zijn aangewend.

RECHTSZEKERHEID VAN DE BELASTINGPLICHTIGE

Taxatie bij vergelijking

Vanaf 1 januari 1987 moet de administratie de in aanmerking genomen vergelijkingsselementen aan de belastingplichtige mededelen.

Ambtshalve ontlasting — Nalatigheidsinteressen - Bezwaar — Strafrechtelijke sancties — Administratieve boeten.

Met ingang van 20 augustus 1986 :

a) wordt ambtshalve ontlasting (zonder moratoriuminteressen) verleend van de verminderingen inzake P.B. en inzake O.V. (voor zover het feit dat de vermindering meebrengt werd « vastgesteld » of « bekendgemaakt » binnen drie jaar vanaf 1 januari van het betreffende aanslagjaar);

b) is, in geval van bezwaarschrift waarover niet binnen achttien maanden werd beslist, geen nalatigheidsinterest verschuldigd :

- op het « betwistbaar » gedeelte van de belasting;
- vanaf de eerste dag van de 19de maand na het indienen van het bezwaarschrift tot het einde van de maand waarin de beslissing valt;

c) zal de strafrechter, voor overtredingen inzake I.B. en ermee gelijkgestelde belastingen :

- de keuze hebben om hetzij een geldboete én een gevangenisstraf, hetzij een geldboete, hetzij een gevangenisstraf op te leggen;
- zijn uitspraak kunnen opschorten of een straf met uitstel kunnen uitspreken;
- als vervangende gevangenisstraf een gevangenzetting van ten hoogste drie maand kunnen opleggen;

d) moeten berichten aan belastingplichtigen omtrent administratieve boeten, de feiten van de overtreding vermelden, naar de toegepaste wets- of reglementsteksten verwijzen en de motieven voor het bedrag van de boete aangeven.

Voor met de I.B. gelijkgestelde belastingen moeten de administratieve boeten vanaf 1 februari 1987 opgelegd worden volgens een bij K.B. vastgestelde schaal.

Strafrechtelijke procedure

Vanaf 1 februari 1987 gelden voor de strafrechtelijke procedure in belastingzaken (I.B. en ermee gelijkgestelde belastingen) de volgende regels :

1^o Belasting- of B.B.I.-ambtenaren kunnen strafrechtelijke bestrafbare feiten slechts aan de Procureur bekendmaken met machtiging, volgens het geval, van hun gewestelijk directeur of van de directeur-generaal van de B.B.I.

2^o Geen vervolgingen kunnen worden ingesteld wegens klachten of aangiften die door in 1^o bedoelde ambtenaren zonder de vereiste machtiging zouden zijn gedaan.

3^o Vooraleer vervolgingen in te stellen ingevolge andere klachten of aangiften, moeten de Procureurs het advies inwinnen van de bevoegde gewestelijke directeur; dat advies moet binnen vier maand worden verstrekt; middelerwijl wordt de verjaring van de strafvordering geschorst.

4^o De strafrechter mag geen uitspraak doen vooraleer geschillen die bij een andere overheid aanhangig zijn en een invloed op de strafvordering kunnen hebben definitief zijn beslecht; middelerwijl wordt de verjaring van de strafvordering geschorst.

5° Au cours de l'instruction judiciaire les fonctionnaires des contributions et de l'I.S.I. ne peuvent être entendus que comme témoins.

Il convient de signaler qu'en vue de réprimer les infractions en matière fiscale, d'autres mesures spécifiques ont été prises, notamment l'extension du cadre des parquets et la création de la fonction de substitut du Procureur du Roi, spécialisé en matière fiscale.

Arrêté royal ayant force de loi : arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension (M.B. 1^{er} janvier 1987)

Cet arrêté royal qui doit être confirmé par la loi avant le 31 décembre 1987, prévoit :

1° en ordre principal, à partir de l'ex. d'imp. 1987 :

- l'immunisation à l'I.P.P., à concurrence de 20 000 francs par épargnant, des sommes versées sous certaines conditions, aux institutions, entreprises ou personnes habilitées à cet effet, en vue de la constitution d'un compte-épargne collectif ou individuel ou de la souscription à une assurance-épargne;
- la taxation corrélatrice comme revenus professionnels (pensions), soit au taux distinct de 16,5 %, soit au taux progressif (avec réduction pour pensions), de l'épargne, des pensions, des rentes, des capitaux et des valeurs de rachat versés aux bénéficiaires desdits comptes ou assurances lors de leur liquidation;
- l'exemption d'impôt pour les revenus et produits qui constituent l'actif d'un compte-épargne;

2° en ordre subsidiaire :

- la limitation à 20 000 francs à partir de l'ex. d'imp. 1988, du montant déductible des sommes consacrées par un travailleur à l'acquisition d'actions ou parts de son entreprise.

ARRETES ROYAUX

L'A.R. du 9 avril 1986 (M.B. 24 avril 1986) porte agrément, en vue de la déduction fiscale des libéralités, d'une a.s.b.l. qui accorde un soutien financier à un parti politique.

∴

Les A.R. des 15 avril et 13 mai 1986 modifiant, en matière de revenus de dépôts d'épargne, l'A.R./C.I.R. (M.B. des 16 avril et 15 mai 1986) fixent des maxima pour l'intérêt de base et les primes de fidélité et d'accroissement qui peuvent être accordés en immunité d'impôt aux revenus de dépôts d'épargne.

∴

L'A.R. du 25 juin 1986 modifiant, en ce qui concerne le coefficient de revalorisation pour les revenus cadastraux, l'A.R./C.I.R. (M.B. 12 juillet 1986) fixe, pour l'ex. d'imp. 1987, le coefficient de revalorisation à 2,50.

∴

L'A.R. du 30 juin 1986 (M.B. 8 juillet 1986) porte agrément de plusieurs institutions culturelles en vue de la déduction fiscale des libéralités.

∴

L'A.R. du 11 juillet 1986 complétant l'A.R./C.I.R. par des dispositions adaptant le montant mentionné à l'article 48, § 3,

5° Belasting- of B.B.I.-ambtenaren mogen bij het gerechtelijk onderzoek slechts als getuige worden gehoord.

Opgemerkt wordt dat ter beteugeling van de inbreuken in belastingzaken nog andere specifieke maatregelen zijn getroffen, met name het uitbreiden van de bezetting van de parketten en het instellen van het ambt van Substituut-procureur des Konings gespecialiseerd in fiscale aangelegenheden.

Koninklijk besluit met kracht van wet : koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een stelsel van derdeleef-tijds- of pensioensparen (B.S. 1 januari 1987)

Dit koninklijk besluit, dat vóór 31 december 1987 bij wet dient te worden bekrachtigd, regelt :

1° in hoofdde, vanaf aj. 1987 :

- de vrijstelling inzake P.B., ten belope van 20 000 frank per spaarder, van de bedragen die onder bepaalde voorwaarden aan daartoe erkende instellingen, ondernemingen of personen worden gestort met het oog op het vormen van een collectieve of een individuele pensioenspaarrekening of op het onderschrijven van een pensioenspaarverzekering;
- de daarmee gepaard gaande belastingheffing van de als bedrijfsinkomsten (pensioenen), aangemerkte, spaartegoeden, renten, kapitalen en afkoopwaarden die aan de rechthebbenden van de rekeningen of verzekeringen worden uitgekeerd bij de vereffening ervan, hetzij tegen het afzonderlijk tarief van 16,5 %, hetzij tegen het progressief tarief (met vermindering voor pensioenen);
- de belastingvrijstelling voor de inkomsten en opbrengsten die van de activa van een spaarrekening deel uitmaken;

2° in ondergeschikte orde :

- de beperking tot 20 000 frank vanaf aj. 1988, van het aftrekbaar bedrag van sommen besteed door een werknemer aan het verwerven van aandelen van zijn onderneming-werkgever.

KONINKLIJKE BESLUITEN

Het K.B. van 9 april 1986 (B.S. 24 april 1986) erkent, met het oog op de belastingaftrek van giften, een v.z.w. die financiële steun verleent aan een politieke partij.

∴

De K.B. van 15 april en 13 mei 1986 tot wijziging, op het stuk van de inkomsten uit spaardeposito's, van het K.B./W.I.B. (B.S. van 16 april en 15 mei 1986) leggen maxima vast voor de basisrente en voor de getrouwheids- en aangroeipremies die onder belastingvrijstelling mogen worden toegekend aan inkomsten uit spaardeposito's.

∴

Het K.B. van 25 juni 1986 tot wijziging, op het stuk van de revalorisatiecoëfficiënt voor K.I., van het K.B./W.I.B. (B.S. 12 juli 1986) bepaalt de bedoelde revalorisatiecoëfficiënt voor aj. 1987 op 2,50.

∴

Het K.B. van 30 juni 1986 (B.S. 8 juli 1986) erkent verschillende culturele instellingen met het oog op de belastingaftrek van giften.

∴

Het K.B. van 11 juli 1986 houdende aanvulling van het K.B./W.I.B. met bepalingen voor de aanpassing van het bedrag

C.I.R. (M.B. 24 juillet 1986) fixe, pour l'ex. d'imp. 1987, le montant maximum à prendre en considération pour le calcul des amortissements de certains véhicules, à 577 000 francs.

∴

L'A.R. du 4 août 1986 modifiant, en ce qui concerne la conversion en rente de capitaux et valeurs de rachat, l'A.R. / C.I.R. (M.B. 29 août 1986) adapte, à partir du 1^{er} janvier 1985, les règles de conversion en rente viagère de capitaux et valeurs de rachat aux nouvelles dispositions de l'article 92, C.I.R., qui prévoient une conversion suivant des coefficients ne dépassant pas 5 %.

∴

L'A.R. du 22 septembre 1986 (M.B. 30 septembre 1986) porte agrément d'institutions culturelles en vue de la déduction fiscale des libéralités.

∴

L'A.R. du 3 novembre 1986 (M.B. 20 novembre 1986) détermine les critères concernant le caractère multinational du groupe dont fait partie un centre de coordination.

∴

L'A.R. du 15 décembre 1986 (M.B. 23 décembre 1986) fixe l'entrée en vigueur de la disposition relative à la déduction fiscale en ce qui concerne les employés de maison.

∴

L'A.R. du 18 décembre 1986 modifiant l'A.R./C.I.R. (M.B. 25 décembre 1986) prévoit :

1° la suppression des dispositions relatives à la retenue d'impôt sur les allocations de chômage;

2° l'adaptation, au 1^{er} janvier 1987, des barèmes du Pr.P. et des règles y afférentes afin de tenir compte principalement :

- de l'instauration du Pr.P. sur les allocations de chômage;
- de la diminution et de l'indexation de l'I.P.P.;
- du nouveau système en matière de prévisions.

∴

L'A.R. du 5 janvier 1987 (M.B. 17 janvier 1987) fixe la nature des prestations relatives à des travaux de rénovation pour la déduction complémentaire d'intérêts d'emprunts hypothécaires.

∴

L'A.R. du 5 janvier 1987 modifiant l'A.R./C.I.R. (M.B. 20 janvier 1987) fixe, pour l'ex. d'imp. 1987, le barème I.P.P. pour les revenus n'excédant pas 765 000 francs.

∴

L'A.R. du 10 janvier 1987 (M.B. 14 janvier 1987) fixe, dans le cadre de l'épargne-pension, les conditions d'octroi et de retrait de l'agrément des fonds communs de placement ainsi que les modalités de contrôle de l'affectation des actifs gérés par ces fonds.

∴

L'A.R. du 20 janvier 1987 (M.B. 29 janvier 1987) autorise les agents de change à ouvrir des comptes-épargne collectifs ou des comptes-épargne individuels dans le cadre de l'épargne-pension.

∴

vermeld in artikel 48, § 3, W.I.B. (B.S. 24 juli 1986) bepaalt voor aj. 1987 op 577 000 frank het maximumbedrag waarvoor sommige voertuigen mogen worden afgeschreven.

∴

Het K.B. van 4 augustus 1986 tot wijziging, wat de omzetting in rente van kapitalen en afkoopwaarden betreft, van het K.B./W.I.B. (B.S. 29 augustus 1986) brengt, met ingang van 1 januari 1985, de regels voor de omzetting in rente van kapitalen en afkoopwaarden in overeenstemming met de nieuwe bepalingen van artikel 92, W.I.B. die voorzien in een omzetting volgens coëfficiënten tot 5 %.

∴

Het K.B. van 22 september 1986 (B.S. 30 september 1986) erkent verschillende culturele instellingen met het oog op de belastingaftrek van giften.

∴

Het K.B. van 3 november 1986 (B.S. 20 november 1986) stelt de criteria vast betreffende het multinationale karakter van de groep waarvan een coördinatiecentrum deel uitmaakt.

∴

Het K.B. van 15 december 1986 (B.S. 23 december 1986) bepaalt de datum van de inwerkingtreding van de bepalingen inzake de belastingaftrek met betrekking tot de huisbedienden.

∴

Het K.B. van 18 december 1986 tot wijziging van het K.B./W.I.B. (B.S. 25 december 1986) regelt :

1° de opheffing van de bepalingen betreffende de inhouding van belasting op werkloosheidsuitkeringen;

2° de aanpassing per 1 januari 1987 van de schalen en regels inzake B.V., in hoofdzaak om rekening te houden met :

- de invoering van een B.V. op werkloosheidsuitkeringen;
- de vermindering en de indexering van de P.B.;
- de nieuwe brugpensioenregeling.

∴

Het K.B. van 5 januari 1987 (B.S. 17 januari 1987) stelt de aard vast van de dienstverrichtingen betreffende vernieuwingswerken voor de aanvullende aftrek van hypothecaire intresten.

∴

Het K.B. van 5 januari 1987 tot wijziging van het K.B./W.I.B. (B.S. 20 januari 1987) legt de P.B.-schaal vast voor aj. 1987 met betrekking tot de inkomsten tot 765 000 frank.

∴

Het K.B. van 10 januari 1987 (B.S. 14 januari 1987) regelt, in het kader van het pensioensparen, de voorwaarden voor de erkenning, en de intrekking daarvan, van gemeenschappelijke beleggingsfondsen zomede de controle op de aanwending van de activa die door die fondsen worden beheerd.

∴

Het K.B. van 20 januari 1987 (B.S. 29 januari 1987) machtigt de wisselagenten om collectieve of individuele spaarrekeningen te openen in het kader van het pensioensparen.

∴

L'A.R. du 5 février 1987 modifiant, en ce qui concerne l'évaluation forfaitaire des avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces, l'A.R./C.I.R. (M.B. 14 février 1987) adapte au 1^{er} janvier 1986, les taux d'intérêt de référence et les règles de calcul à prendre en considération pour l'évaluation des avantages résultant de prêts octroyés à des conditions avantageuses par les employeurs aux membres de leur personnel.

∴

L'A.R. du 6 février 1987 complétant, en matière d'assurance complémentaire contre l'incapacité de travail pour cause de maladie ou d'invalidité l'A.R./C.I.R. (M.B. 21 février 1987) fixe, à partir de l'ex. d'imp. 1987, les limites de déduction des cotisations d'assurance visées qui sont versées par les travailleurs indépendants.

∴

L'A.R. du 2 avril 1987 (M.B. 17 avril 1987) porte agrément d'une institution pour l'application de l'immunisation fiscale des prix et subsides alloués à des savants, écrivains ou artistes.

∴

L'A.R. du 2 avril 1987 (M.B. 17 avril 1987) porte agrément d'institutions culturelles en vue de la déduction fiscale des libéralités.

∴

L'A.R. du 3 avril 1987 (M.B. 24 avril 1987) porte, à partir de l'ex. d'imp. 1988, le montant maximum à prendre en considération pour le calcul des amortissements de certains véhicules, à 614 000 francs.

∴

L'A.R. du 7 avril 1987 (M.B. 23 avril 1987) règle, en matière d'épargne-pension, l'imputation des sommes déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables à l'I.P.P., ainsi que l'exonération ou la restitution du Pr.M. pour les revenus et produits des dépôts d'épargne de l'espèce.

∴

L'A.R. du 19 mai 1987 modifiant, en ce qui concerne le coefficient de revalorisation pour les revenus cadastraux, l'A.R./C.I.R. (M.B. 27 mai 1987) fixe, pour l'ex. d'imp. 1988, le coefficient de revalorisation à 2,50.

∴

L'A.R. du 19 mai 1987 (M.B. 4 juin 1987) porte agrément, en vue de la déduction fiscale des libéralités, d'une a.s.b.l. qui accorde un soutien financier à un parti politique.

∴

L'A.R. du 18 juin 1987 modifiant, en matière de Pr.P., l'A.R./C.I.R. (M.B. 26 juin 1987) prévoit, à partir du 1^{er} juillet 1987 :

- la modification, en ce qui concerne certains bénéficiaires d'allocations de chômage, des règles d'application du Pr.P.;
- des règles spécifiques en ce qui concerne le Pr.P. dû sur l'épargne des comptes-épargne et les capitaux et valeurs de rachat d'assurances-épargne.

Het K.B. van 5 februari 1987 tot wijziging, op het stuk van de forfaitaire raming van de anders dan in geld behaalde voordelen van alle aard, van het K.B./W.I.B. (B.S. 14 februari 1987) past met ingang van 1 januari 1986 de referentierentevoeten en de berekeningsregels aan die in aanmerking dienen te worden genomen voor de raming van de voordelen uit leningen die werkgevers tegen gunstvoorwaarden aan personeelsleden toestaan.

∴

Het K.B. van 6 februari 1987 houdende aanvulling, op het stuk van aanvullende verzekering tegen arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit, van het K.B./W.I.B. (B.S. 21 februari 1987) bepaalt, met ingang van aj. 1987, de grenzen voor de aftrek van de door zelfstandigen betaalde verzekeringsbijdragen in kwestie.

∴

Het K.B. van 2 april 1987 (B.S. 17 april 1987) erkent een instelling voor de toepassing van de belastingvrijstelling inzake prijzen en subsidies, toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars.

∴

Het K.B. van 2 april 1987 (B.S. 17 april 1987) erkent culturele instellingen met het oog op de belastingaftrek van giften.

∴

Het K.B. van 3 april 1987 (B.S. 24 april 1987) bepaalt op 614 000 frank het plafondbedrag voor de berekening van de afschrijving van bepaalde voertuigen vanaf aj. 1988.

∴

Het K.B. van 7 april 1987 (B.S. 23 april 1987) regelt, met betrekking tot het pensioensparen, de aanrekening van de bedragen die mogen worden afgetrokken van het totale netto-inkomen waarnaar de P.B. wordt geheven, evenals de vrijstelling of teruggave van de R.V. in verband met de inkomsten en opbrengsten van de desbetreffende spaartegoeden.

∴

Het K.B. van 19 mei 1987 tot wijziging, op het stuk van de revalorisatiecoëfficiënt voor kadastrale inkomens, van het K.B./W.I.B. (B.S. 27 mei 1987) bepaalt op 2,50 de revalorisatiecoëfficiënt voor aj. 1988.

∴

Het K.B. van 19 mei 1987 (B.S. 4 juni 1987) erkent, met het oog op de belastingaftrek van giften, een v.z.w. die financiële steun verleent aan een politieke partij.

∴

Het K.B. van 18 juni 1987 tot wijziging, op het stuk van de B.V., van het K.B./W.I.B. (B.S. 26 juni 1987) voorziet, vanaf 1 juli 1987, in :

- een gewijzigde toepassing van de B.V. met betrekking tot sommige verkrijgers van werkloosheidsuitkeringen;
- bijzondere regels voor de B.V. op spaartegoeden van spaarrekeningen en op kapitalen en afkoopwaarden van spaarverzekeringen.

ARRETES MINISTERIELS

L'A.M. du 30 juin 1986 (M.B. 12 juillet 1986), applicable à partir du 1^{er} juillet 1986, modifie l'A.M. du 15 mars 1985 déterminant le modèle et l'usage des attestations de soins et de la vignette de concordance à utiliser par les établissements qui dispensent des soins de santé.

..

Les A.M. des 4, 9 et 17 février 1987 (M.B. des 10, 18 et 21 février 1987) portent agrément de fonds communs de placement dans le cadre de l'épargne-pension.

II. — DOUANES ET ACCISES

Douane

Au cours de la période du 1^{er} avril 1986 au 31 juillet 1987, en raison de décisions prises dans le cadre de la C.E.E., les modifications apportées au tarif des droits d'entrée ont seulement eu une influence marginale sur le rendement total des droits sur les produits C.E.C.A.

La seule modification à retenir est la nouvelle diminution des droits d'entrée sur les produits originaires d'Espagne et du Portugal, à partir du 1^{er} janvier 1987.

Accises

Au cours de la période du 1^{er} avril 1986 au 31 juillet 1987, les dispositions ci-après sont intervenues en ce qui concerne le régime de taxation des produits soumis à l'accise ou à la taxe de patente :

1^o l'arrêté ministériel du 26 mai 1986 (*Moniteur belge* du 30 mai 1986) qui, à partir du 1^{er} juin 1986, a modifié le § 231 du règlement « Tabac » et le tableau des bandelettes fiscales pour tabacs fabriqués annexé audit règlement suite à une augmentation de 7 % du prix des cigares et cigarillos.

2^o l'arrêté ministériel du 10 décembre 1986 (*Moniteur belge* du 13 décembre 1986) qui, à partir du 15 décembre 1986, a modifié les §§ 9 et 231 du règlement « Tabac » et le tableau des bandelettes fiscales pour tabacs fabriqués annexé audit règlement suite à une hausse de 2 francs par paquet de 20 pièces et de 3 francs par paquet de 25 pièces de cigarettes.

3^o l'arrêté ministériel du 27 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 30 janvier 1987) qui, à partir du 1^{er} février 1987, a abrogé les §§ 18/5 à 18/9, a modifié les §§ 1^{er}, 7, 19, 41 et 231 du règlement « Tabac » et le tableau des bandelettes fiscales pour tabacs fabriqués annexé audit règlement suite à une augmentation pondérée de 80 francs par kg de tabac à fumer.

4^o l'arrêté ministériel du 12 mars 1987 (*Moniteur belge* du 18 mars 1987) qui, à partir du 1^{er} avril 1987, a adapté les §§ 17, 18 et 48 du règlement « Tabac » et a modifié le tableau des bandelettes fiscales pour tabacs fabriqués.

5^o l'arrêté ministériel du 16 juin 1987 (*Moniteur belge* du 19 juin 1987) qui, à partir du 1^{er} juillet 1987, a modifié le § 231 du règlement « Tabac » et le tableau des bandelettes fiscales pour tabacs fabriqués suite à une augmentation de 4 % du prix des cigares et cigarillos.

MINISTERIELE BESLUITEN

Het M.B. van 30 juni 1986 (B.S. 12 juli 1986), van toepassing vanaf 1 juli 1986, wijzigt het M.B. van 15 maart 1985 tot vaststelling van het model en het gebruik van de getuigschriften voor verstrekte hulp en van de overeenstemmingsstrook die moeten worden gebruikt door de instellingen voor geneeskundige verzorging.

..

De M.B. van 4, 9 en 17 februari 1987 (B.S. van 10, 18 en 21 februari 1987) erkennen gemeenschappelijke beleggingsfondsen in het kader van het pensioensparen.

II. — DOUANE EN ACCIJNZEN

Douane

De tijdens de periode van 1 april 1986 tot en met 31 juli 1987, ingevolge de in E.E.G.-verband genomen beslissingen aangebrachte wijzigingen aan het tarief van invoerrechten zijn slechts van marginale invloed op de totale opbrengst aan rechten op E.G.K.S.-produkten.

De enige in acht te nemen wijziging is de nieuwe verlaging van de invoerrechten op produkten herkomstig uit Spanje en Portugal, ingegaan op 1 januari 1987.

Accijnzen

Tijdens de periode van 1 april 1986 tot 31 juli 1987 werden wat betreft het belastingstelsel van accijnsgoederen en van het vergunningsrecht de volgende maatregelen getroffen :

1^o het ministerieel besluit van 26 mei 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 30 mei 1986) dat met ingang van 1 juni 1986, § 231 van het reglement « Tabak » en de bij dit reglement gevoegde tabel der fiscale bandjes voor gefabriceerde tabak heeft gewijzigd ingevolge een prijsverhoging van 7 % van sigaren en cigarillo's;

2^o het ministerieel besluit van 10 december 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 13 december 1986) dat met ingang van 15 december 1986, §§ 9 en 231 van het reglement « Tabak » en de bij dit reglement gevoegde tabel der fiscale bandjes voor gefabriceerde tabak heeft gewijzigd ingevolge een prijsverhoging van 2 frank per pakje van 20 stuks en 3 frank per pakje van 25 stuks sigaretten.

3^o het ministerieel besluit van 27 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 30 januari 1987) dat met ingang van 1 februari, §§ 18/5 tot 18/9 opheft en §§ 1, 7, 19, 41 en 231 van het reglement « Tabak » en de bij dit reglement gevoegde tabel der fiscale bandjes voor gefabriceerde tabak heeft gewijzigd ingevolge een evenredige prijsverhoging met 80 frank per kilo rooktabak.

4^o het ministerieel besluit van 12 maart 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 18 maart 1987) dat met ingang van 1 april 1987, §§ 17, 18 en 48 van het reglement « Tabak » en de bij dit reglement gevoegde tabel der fiscale bandjes voor gefabriceerde tabak heeft gewijzigd;

5^o het ministerieel besluit van 16 juni 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 19 juni 1987) dat met ingang van 1 juli 1987, § 231 van het reglement « Tabak » en de bij dit reglement gevoegde tabel der fiscale bandjes voor gefabriceerde tabak heeft gewijzigd ingevolge een prijsverhoging van 4 % van sigaren en cigarillo's.

III. — TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Pendant la période du 1^{er} avril 1986 au 30 juin 1987, les modifications suivantes ont été apportées à la taxe sur la valeur ajoutée (T.V.A.) et aux taxes assimilées au timbre.

A. LOI DU 4 AOUT 1986 PORTANT DES DISPOSITIONS FISCALES (MONITEUR BELGE DU 20 AOUT 1986)

Sanctions

— Les articles 67, 68 et 69 de la loi du 4 août 1986 modifient les articles 73, 73bis et 73quater du Code de la T.V.A. en laissant au juge le choix entre soit une peine pécuniaire et un emprisonnement, soit une peine pécuniaire ou un emprisonnement.

Ces modifications ont pour but d'éviter les distorsions dans le régime de la pénalisation des délits en effaçant dans le Code de la T.V.A. le principe du cumul obligatoire des sanctions pénales encourues en cas de délit fiscal, à savoir la condamnation à une amende et à un emprisonnement.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

— L'article 70 de la loi du 4 août 1986 abroge les paragraphes 2 et 4 de l'article 73quinquies du Code de la T.V.A.

Ces modifications, d'une part, réservent au juge la possibilité de suspendre le prononcé de la peine avec sursis et, d'autre part, éliminent la dérogation à l'article 40 du Code pénal en ce qui concerne l'emprisonnement subsidiaire.

Cette modification adapte le Code de la T.V.A. aux principes généraux du droit pénal.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

Poursuites

— L'article 71 de la loi du 4 août 1986 a remplacé l'article 74 du Code de la T.V.A.

Le paragraphe 1^{er} maintient le texte actuellement en vigueur, qui prévoit que l'action publique est exclusivement exercée par le ministère public.

Le paragraphe 2 exclut toute possibilité de poursuites par le ministère public lorsque la plainte ou la dénonciation émane d'un fonctionnaire du fisc dépourvu de l'autorisation du supérieur hiérarchique désigné dans l'article 29 (nouveau) du Code d'instruction criminelle.

Le paragraphe 3 prévoit que, lorsqu'une plainte ou une dénonciation est faite soit par un fonctionnaire d'une administration fiscale qui n'aurait pas été dûment autorisé par son supérieur hiérarchique, soit par une personne autre qu'un fonctionnaire du fisc, le parquet sera tenu de demander l'avis du directeur régional de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, sur le dossier fiscal de celui qui fait l'objet de la plainte ou de la dénonciation, pour autant qu'il envisage de procéder à des poursuites. Il en va de même dans le cas où le ministère public agit d'office.

Le paragraphe 4 prévoit que désormais le juge doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions alors que le texte modifié prévoyait seulement que le juge pouvait surseoir à statuer.

Le paragraphe 5 prévoit que la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de réception de la demande d'avis par le directeur régional et la date à laquelle le directeur régional donne son avis.

III. — BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

Tijdens de periode van 1 april 1986 tot 30 juni 1987 werden de volgende wijzigingen aangebracht aan de belasting over de toegevoegde waarde (B.T.W.) en de met het zegel gelijkgestelde taksen.

A. WET VAN 4 AUGUSTUS 1986 HOUDENDE FISCALE BEPALINGEN (BELGISCH STAATSBAD VAN 20 AUGUSTUS 1986)

Sancties

— De artikelen 67, 68 en 69 van de wet van 4 augustus 1986 wijzigen de artikelen 73, 73bis en 73quater van het B.T.W.-Wetboek, door aan de rechter de keuze te laten tussen ofwel een geldboete én een gevangenisstraf, ofwel een geldboete of een gevangenisstraf.

Deze wijzigingen beogen de scheeftrekkingen te vermijden in het stelsel van de bestraffing van de misdrijven door in het B.T.W.-Wetboek het principe van de verplichte samenvoeging van de strafrechtelijke sancties, opgelegd in geval van misdrijven tegen de belastingwetgeving, met name de veroordeling tot én een geldboete én een gevangenisstraf, te schrappen.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

— Artikel 70 van de wet van 4 augustus 1986 heeft de paragrafen 2 en 4 van artikel 73quinquies van het B.T.W.-Wetboek op.

Eensdeels laten deze wijzigingen het aan het oordeel van de rechter over de uitspraak op te schorten of een straf met uitstel uit te spreken, en anderdeels schaffen zij de afwijking van artikel 40 van het Strafwetboek af wat de vervangende gevangenisstraf betreft.

Deze wijziging brengt het B.T.W.-Wetboek in overeenstemming met de algemene beginselen van het gemeen strafrecht.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

Vervolgingen

— Artikel 71 van de wet van 4 augustus 1986 heeft artikel 74 van het B.T.W.-Wetboek vervangen.

Paragraaf 1 behoudt de tekst die thans van kracht is, in die zin dat de uitoefening van de strafvordering uitsluitend voorbehouden is aan het openbaar ministerie.

Paragraaf 2 sluit elke mogelijkheid van vervolgingen door het openbaar ministerie uit, wanneer de klacht of de aangifte uitgaat van een belastingambtenaar die niet beschikt over de machtiging van de in artikel 29 (nieuw) van het Wetboek van Strafvordering aangewezen hiërarchische meerdere.

Paragraaf 3 bepaalt dat, wanneer een klacht of een aangifte uitgaat hetzij van een belastingambtenaar die daartoe niet door zijn hiërarchische meerdere is gemachtigd, hetzij van een andere persoon dan een belastingambtenaar, het parket het advies van de gewestelijk directeur van de B.T.W., registratie en domeinen dient in te winnen over het belastingdossier van de belastingplichtige tegen wie een klacht of aangifte is ingediend, voor zover hij vervolgingen wil instellen. Dit geldt eveneens in het geval waarin het openbaar ministerie ambtshalve vervolgingen instelt.

Paragraaf 4 bepaalt dat voortaan de rechter de uitspraak over de tenlastelegging moet uitstellen, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, daar waar de vroegere tekst enkel bepaalde dat de rechter die uitspraak kon uitstellen.

Paragraaf 5 bepaalt dat de verjaring van de strafvordering is opgeschort tussen de datum waarop de gewestelijke directeur de adviesaanvraag ontvangt en de datum waarop hij het advies verstrekt.

Cette modification accroît la sécurité juridique du contribuable.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

— L'article 72 de la loi du 4 août 1986 insère un article 74bis dans le Code de la T.V.A., qui prévoit que le rôle des agents de l'administration se bornera désormais à celui de témoin faute de quoi l'acte de procédure auquel l'agent a participé, autrement que comme témoin, sera nul.

Cette modification accroît également la sécurité juridique du contribuable en interdisant aux fonctionnaires du fisc d'être experts auprès des tribunaux et des parquets et de participer aux perquisitions, descentes sur les lieux ou interrogatoires par le juge d'instruction.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

Amendes

— L'article 73 de la loi du 4 août 1986 complète l'article 84 du Code de la T.V.A. par un alinéa qui prévoit que le montant des amendes administratives proportionnelles doit être déterminé par arrêté royal.

Cette modification a pour but de fournir une meilleure information au contribuable.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

— L'arrêté royal n° 41 du 30 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 17 février 1987) fixe aux tableaux A à F de l'annexe audit arrêté, l'échelle de réduction des amendes fiscales proportionnelles prévues aux articles 70 et 71 du Code de la T.V.A.

Cet arrêté est pris sur base de l'article 84, alinéa 3, du Code de la T.V.A., inséré par l'article 73 de la loi du 4 août 1986, cité ci-avant.

L'arrêté royal du 30 janvier 1987 est entré en vigueur le 1^{er} février 1987.

Intérêts

— L'article 45 de la loi du 4 août 1986 modifie l'article 91 du Code de la T.V.A.

Le taux de l'intérêt, mentionné aux §§ 1^{er}, 2 et 3 de cet article, est ramené de 1 % à 0,8 % et l'insertion d'un § 5 permet au Roi d'adapter, à l'avenir, le taux en question, pour tenir compte des taux du marché financier.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} octobre 1986 en ce qui concerne cet article.

— L'article 74 de la loi du 4 août 1986 insère un article 84bis dans le Code de la T.V.A. qui permet aux directeurs régionaux de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, d'accorder, dans des cas spéciaux et aux conditions qu'ils déterminent, l'exonération de tout ou partie des intérêts dus à l'Etat par le redevable, dans les cas où le retard de paiement déclenche automatiquement la déduction d'un intérêt de retard.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

B. TAUX

— L'arrêté royal du 23 avril 1986 (*Moniteur belge* du 29 avril 1986) a prolongé jusqu'au 31 juillet 1986 la mesure temporaire prise par l'arrêté royal n° 1 du 15 février 1982 (*Moniteur belge* du 20 février 1982) qui réduit jusqu'au 31 décembre 1983 de

Deze wijziging verhoogt de rechtszekerheid van de belastingplichtige.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

— Artikel 72 van de wet van 4 augustus 1986 voegt in het B.T.W.-Wetboek een artikel 74bis in, dat bepaalt dat de rol van de ambtenaar van de administratie voortaan zal worden beperkt tot die van getuige, zoniet zal de akte van rechtspleging, waaraan de ambtenaar op een andere wijze dan als getuige heeft deelgenomen, ongeldig zijn.

Ook deze wijziging verhoogt de rechtszekerheid van de belastingplichtige, door aan de belastingambtenaren te verbieden als deskundige op te treden bij de rechtbanken en parketten alsmede deel te nemen aan huiszoekingen, plaatsopnemingen of verhoren door het parket of de onderzoeksrechter.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

Geldboeten

— Artikel 73 van de wet van 4 augustus 1986 vult artikel 84 van het B.T.W.-Wetboek aan met een lid dat bepaalt dat het bedrag van de evenredige administratieve geldboeten bij koninklijk besluit moet worden vastgelegd.

Deze wijziging beoogt betere informatie te verstrekken aan de belastingplichtige.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

— Het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987) bepaalt, in de tabellen A tot F van de bijlage bij dit besluit, de schaal voor de vermindering van de proportionele fiscale geldboeten opgelegd door de artikelen 70 en 71 van het B.T.W.-Wetboek.

Dit besluit is getroffen in uitvoering van artikel 84, derde lid, van het B.T.W.-Wetboek ingevoegd door bovenvermeld artikel 73 van de wet van 4 augustus 1986.

Het koninklijk besluit van 30 januari 1987 is in werking getreden op 1 februari 1987.

Intresten

— Artikel 45 van de wet van 4 augustus 1986 wijzigt artikel 91 van het B.T.W.-Wetboek.

De intrestvoet, vermeld in §§ 1, 2 en 3 van dit artikel, is van 1 % tot 0,8 % teruggebracht en de invoeging van een § 5 laat de Koning in de toekomst toe het tarief aan te passen wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 oktober 1986.

— Artikel 74 van de wet van 4 augustus 1986 voegt in het B.T.W.-Wetboek een artikel 84bis in, teneinde de gewestelijke directeurs van de Administratie van de B.T.W., registratie en domeinen toe te staan, in bijzondere gevallen en onder de door hen bepaalde voorwaarden, vrijstelling te verlenen van de nalatigheidsintresten of van een deel ervan die een belastingschuldige aan de Staat verschuldigd is, in de gevallen waarin de laattijdige betaling automatisch aanleiding geeft tot eisen van een nalatigheidsintrest.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

B. TARIEVEN

— Het koninklijk besluit van 23 april 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 29 april 1986) heeft de tijdelijke maatregel getroffen door het koninklijk besluit nr. 1 van 15 februari 1982 (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 1982) waardoor, tot 31 december

17 % à 6 % le taux de la T.V.A. applicable aux opérations immobilières se rapportant à un immeuble d'habitation utilisé ou destiné à être utilisé à titre principal comme logement privé, lorsque ces opérations sont fournies et facturées à un consommateur final.

Cette mesure temporaire avait déjà été prolongée avec extension de la notion de consommateur final jusqu'au 31 décembre 1985 par l'arrêté royal du 23 décembre 1983 (*Moniteur belge* du 29 décembre 1983) et ensuite jusqu'au 30 avril 1986 par l'arrêté royal du 16 septembre 1985 (*Moniteur belge* du 27 septembre 1985).

L'arrêté royal du 23 avril 1986 est entré en vigueur le 1^{er} mai 1986.

— L'arrêté royal du 18 juillet 1986 (*Moniteur belge* du 24 juillet 1986) réduit le taux de T.V.A. de 17 % à 6 % pour les travaux de rénovation effectués à un bâtiment utilisé comme logement privé depuis au moins vingt ans et fait entrer les homes de protection de la jeunesse dans les catégories de consommateur final.

Cette mesure fait suite à la décision de ne pas prolonger la disposition temporaire qui prévoyait une réduction généralisée à 6 % du taux de la T.V.A. pour les opérations immobilières dans le secteur du logement privé et qui a expiré le 31 juillet 1986.

L'arrêté royal du 18 juillet 1986 est entré en vigueur le 1^{er} août 1986.

C. CONSTRUCTION

La loi du 4 novembre 1986 (*Moniteur belge* du 5 décembre 1986) a modifié l'article 9, § 3, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code de la T.V.A. en prolongeant de deux ans le délai normal de vente avec application de la T.V.A. des bâtiments pour lesquels ce délai expire le 31 décembre des années 1986 et 1987, et à condition que le constructeur professionnel opte pour cette prorogation.

Une telle mesure conjoncturelle avait déjà été prise pour les bâtiments pour lesquels le délai susdit expirait le 31 décembre d'une des années 1980 à 1983.

La loi du 4 novembre 1986 est entrée en vigueur le 1^{er} décembre 1986.

D. IMPORTATIONS — EXPORTATIONS

— L'arrêté royal du 20 juin 1986 (*Moniteur belge* du 4 juillet 1986) modifie l'arrêté royal n° 7 du 27 décembre 1977 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

La raison de l'adaptation est d'exécuter la directive du Conseil des Communautés européennes n° 85/576/CEE du 20 décembre 1985 relative aux franchises fiscales applicables à l'importation des marchandises faisant l'objet de petits envois sans caractère commercial en provenance de pays tiers.

L'arrêté porte de 1 600 francs à 2 000 francs la valeur maximale à concurrence de laquelle les petits envois en provenance de pays tiers peuvent être admis en franchise définitive de la taxe.

L'arrêté royal du 20 juin 1986 est entré en vigueur le 1^{er} juillet 1986.

— La loi du 4 juillet 1986 (*Moniteur belge* du 1^{er} août 1986) modifie les articles 24 et 40, § 1^{er}, 3^o, du Code de la T.V.A.

La raison de l'adaptation est de mettre la législation belge en harmonie avec les dispositions de la dix-septième directive du Conseil des Communautés européennes du 16 juillet 1985 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Exonération de la taxe sur la valeur ajoutée en matière d'importations temporaires autres que les moyens de transport.

1983, het B.T.W.-tarief van 17 % tot 6 % wordt verlaagd voor onroerende handelingen met betrekking tot woningen, hoofdzakelijk gebruikt als privé-woning, wanneer deze handelingen worden verstrekt en gefactureerd aan een eindverbruiker, verlengd tot 31 juli 1986.

Deze tijdelijke maatregel, met uitbreiding van het begrip eindverbruiker, werd reeds verlengd tot 31 december 1985 bij het koninklijk besluit van 23 december 1983 (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1983) en daarna tot 30 april 1986 bij het koninklijk besluit van 16 september 1985 (*Belgisch Staatsblad* van 27 september 1985).

Het koninklijk besluit van 23 april 1986 is in werking getreden op 1 mei 1986.

— Het koninklijk besluit van 18 juli 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 24 juli 1986) verlaagt het B.T.W.-tarief van 17 % tot 6 % voor renovatiewerken aan een woning uitsluitend gebruikt als privé-woning sinds ten minste twintig jaar en voegt de jeugdbeschermingstehuizen toe aan de categorieën van eindverbruiker.

Deze maatregel volgt op de beslissing de tijdelijke maatregel, die voorzag in een algemene verlaging van het B.T.W.-tarief tot 6 % voor de onroerende handelingen in de privé-woningbouwsector en die op 31 juli 1986 is verstreken, niet te verlengen.

Het koninklijk besluit van 18 juli 1986 is in werking getreden op 1 augustus 1986.

C. BOUW

De wet van 4 november 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 5 december 1986) heeft artikel 9, § 3, eerste lid, 2^o, van het B.T.W.-Wetboek gewijzigd door de normale verkooptermijn met toepassing van de B.T.W. met twee jaar te verlengen ten aanzien van de gebouwen waarvoor deze termijn verstrijkt op 31 december van de jaren 1986 en 1987, en op voorwaarde dat de beroepsoprichter voor deze verlenging opteert.

Dergelijke conjuncturele maatregel werd reeds getroffen ten aanzien van de gebouwen waarvoor onderhavige termijn verstreek op 31 december van een van de jaren 1980 tot 1983.

De wet van 4 november 1986 is op 1 december 1986 in werking getreden.

D. INVOER — UITVOER

— Het koninklijk besluit van 20 juni 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 4 juli 1986) wijzigt het koninklijk besluit nr. 7 van 27 december 1977 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

De reden van de aanpassing is de uitvoering van de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen nr. 85/576/EEG van 20 december 1985 inzake de belastingvrijstellingen die van toepassing zijn bij invoer van uit derde landen afkomstige kleine zendingen goederen zonder commercieel karakter.

Het besluit brengt de maximale waarde, waarvoor uit derde landen afkomstige kleine zendingen goederen kunnen worden ingevoerd met definitieve vrijstelling van de belasting, van 1 600 frank op 2 000 frank.

Het koninklijk besluit van 20 juni 1986 is op 1 juli 1986 in werking getreden.

— De wet van 4 juli 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1986) wijzigt de artikelen 24 en 40, § 1, 3^o, van het B.T.W.-Wetboek.

De aanpassing beoogt de Belgische wetgeving in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de zeventiende richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 16 juli 1985 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de Lid-Staten inzake omzetbelasting — Vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde bij de tijdelijke invoer van andere goederen dan vervoermiddelen.

La modification apportée à l'article 24 du Code de la T.V.A. traduit dans l'ordre juridique interne l'article 8 de la dix-septième directive en précisant les moments où le fait générateur de l'exigibilité de la taxe à l'importation de biens interviennent lorsque des biens sont importés sous le régime de l'admission temporaire en exonération.

La modification apportée à l'article 40 du Code permet de mettre le § 1^{er}, 3^o, a, en concordance avec l'article 14, 1, c, de la sixième directive et réunit sous ce point a tous les biens importés sous un régime d'admission temporaire en exonération prévu par les directives communautaires arrêtées en cette matière et non plus seulement les biens déclarés sous un régime douanier d'admission temporaire en exonération.

La loi du 4 juillet 1986 produit ses effets le 1^{er} janvier 1986.

— L'arrêté royal du 11 août 1986 (*Moniteur belge* du 23 août 1986) modifie l'arrêté royal n° 7 du 27 décembre 1977 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

La raison de l'adaptation est aussi de mettre la législation belge en harmonie avec les dispositions de la dix-septième directive précitée.

L'arrêté abroge la liste II de l'arrêté royal n° 7 et insère dans ledit arrêté une série d'articles reprenant chacun une catégorie de biens ainsi que les conditions auxquelles la franchise temporaire est subordonnée.

L'arrêté royal du 11 août 1986 produit ses effets le 1^{er} janvier 1986.

E. DECLARATIONS ANNUELLES

— L'arrêté royal du 30 décembre 1986 (*Moniteur belge* du 10 janvier 1986) modifie les arrêtés royaux n°s 1, 2, 4, 19, 22, 24 et 31 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée.

Afin de simplifier les obligations fiscales de certains assujettis à la T.V.A., l'arrêté instaure, à partir du 1^{er} janvier 1987, un régime de déclarations annuelles pour les assujettis dont le chiffre d'affaires ne dépasse pas trois millions de francs hors T.V.A.

L'arrêté royal du 30 décembre 1986 est entré en vigueur le 1^{er} janvier 1987.

— L'arrêté ministériel n° 19 du 10 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 13 janvier 1987) est relatif aux acomptes mensuels à payer par les assujettis à la taxe sur la valeur ajoutée tenus au dépôt de déclarations annuelles.

L'arrêté règle le montant et les modalités du paiement des acomptes dus par les assujettis tenus au dépôt de déclarations annuelles.

L'arrêté ministériel n° 19 du 10 janvier 1987 produit ses effets le 1^{er} janvier 1987.

— L'arrêté royal du 3 mars 1987 (*Moniteur belge* du 12 mars 1987) modifie l'arrêté royal n° 1 du 23 juillet 1969 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'arrêté prévoit que l'assujetti soumis au régime du dépôt de la déclaration annuelle, doit, en cas de cessation d'activité, déposer sa dernière déclaration au plus tard le vingtième jour du mois qui suit le trimestre civil au cours duquel il a cessé son activité.

L'arrêté royal du 3 mars 1987 produit ses effets le 1^{er} janvier 1987.

De in artikel 24 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde aangebrachte wijziging vertaalt in de Belgische wetgeving artikel 8 van de zeventiende richtlijn door het bepalen van het tijdstip waarop het belastbaar feit plaatsvindt en de belasting verschuldigd wordt bij invoer van goederen onder de regeling vrijstelling bij tijdelijk invoer.

De in artikel 40 van het Wetboek aangebrachte wijziging maakt het mogelijk § 1, 3^o, a, in overeenstemming te brengen met artikel 14, 1, c, van de zesde richtlijn en verenigt onder punt a alle goederen ingevoerd onder een regeling vrijstelling bij tijdelijke invoer bepaald in de ter zake vastgestelde communautaire richtlijnen en niet enkel meer de goederen aangegeven onder een douaneregeling vrijstelling bij tijdelijk invoer.

De wet van 4 juli 1986 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1986.

— Het koninklijk besluit van 11 augustus 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 23 augustus 1986) wijzigt het koninklijk besluit nr. 7 van 27 december 1977 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

Ook deze aanpassing beoogt de Belgische wetgeving in overeenstemming te brengen met de bepalingen van bovenvermelde zeventiende richtlijn.

Het besluit heft lijst II van het koninklijk besluit nr. 7 op en voegt in dit besluit een reeks artikelen in die alle een categorie van goederen behelzen alsook de voorwaarden waaraan de toepassing van de tijdelijke vrijstelling is onderworpen.

Het koninklijk besluit van 11 augustus 1986 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1986.

E. JAARAANGIFTEN

— Het koninklijk besluit van 30 december 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 10 januari 1986) wijzigt de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 4, 19, 22, 24 en 31 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde.

Teneinde de fiscale verplichtingen voor bepaalde B.T.W.-belastingplichtigen te vereenvoudigen, voert het besluit, vanaf 1 januari 1987, een stelsel van jaaraangiften in voor de belastingplichtigen van wie de omzet drie miljoen frank, exclusief B.T.W., niet overtreft.

Het koninklijk besluit van 30 december 1986 is op 1 januari 1987 in werking getreden.

— Het ministerieel besluit nr. 19 van 10 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 13 januari 1987) heeft betrekking op de maandelijkse voorschotten te voldoen door de belastingplichtigen die gehouden zijn tot het indienen van jaaraangiften voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

Het besluit regelt het bedrag van de betalingsmodaliteiten van de voorschotten verschuldigd door de belastingplichtigen die gehouden zijn tot het indienen van jaaraangiften.

Het ministerieel besluit nr. 19 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1987.

— Het koninklijk besluit van 3 maart 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 12 maart 1987) wijzigt het koninklijk besluit nr. 1 van 23 juli 1969 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Het besluit bepaalt dat de belastingplichtige die jaaraangiften indient, in geval van stopzetting van werkzaamheid de laatste aangifte moet indienen uiterlijk de twintigste van de maand volgend op het kalenderkwartaal waarin hij zijn werkzaamheden heeft stopgezet.

Het koninklijk besluit van 3 maart 1987 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1987.

F. RESTITUTIONS

— L'arrêté ministériel du 19 juin 1987 (*Moniteur belge* du 17 juillet 1987) modifie l'arrêté ministériel n° 9 du 25 avril 1972 relatif à la restitution aux assujettis du solde créditeur du compte courant ouvert pour le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'arrêté règle la collecte des mandats donnés en la matière par les assujettis.

L'arrêté ministériel du 19 juin 1987 est entré en vigueur le 17 juillet 1987.

IV. — TAXES ASSIMILEES AU TIMBRE

Loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales
(*Moniteur belge* du 20 août 1986)

Sanctions

— Les articles 77, 78 et 79 de la loi du 4 août 1986 modifient les articles 207, 207bis et 207quater, du Code des taxes assimilées au timbre en laissant au juge le choix entre soit une peine pécuniaire et un emprisonnement soit une peine pécuniaire ou un emprisonnement.

Ces modifications ont pour but d'éviter les distorsions dans le régime de la pénalisation des délits en effaçant dans le Code des taxes assimilées au timbre le principe du cumul obligatoire des sanctions pénales encourues en cas de délit fiscal, à savoir la condamnation à une amende et à un emprisonnement.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

— L'article 80 de la loi du 4 août 1986 abroge les paragraphes 2 et 4 de l'article 207quinquies du Code des taxes assimilées au timbre.

Ces modifications, d'une part, réservent au juge la possibilité de suspendre le prononcé de la peine avec sursis, et, d'autre part, éliminent la dérogation à l'article 40 du Code pénal en ce qui concerne l'emprisonnement subsidiaire.

Cette modification adapte le Code des taxes assimilées au timbre aux principes généraux du droit pénal.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

Poursuites

— L'article 81 de la loi du 4 août 1986 a remplacé l'article 207nonies du Code des taxes assimilées au timbre.

Le paragraphe 1^{er} maintient le texte actuellement en vigueur, qui prévoit que l'action publique est exclusivement exercée par le ministère public.

Le paragraphe 2 exclut toute possibilité de poursuites par le ministère public, lorsque la plainte ou la dénonciation émane d'un fonctionnaire du fisc dépourvu de l'autorisation du supérieur hiérarchique désigné dans l'article 29 (*nouveau*) du Code d'instruction criminelle.

Le paragraphe 3 prévoit que, lorsqu'une plainte ou une dénonciation est faite soit par un fonctionnaire d'une administration fiscale qui n'aurait pas été dûment autorisé par son supérieur hiérarchique, soit par une personne autre qu'un fonctionnaire du fisc, le parquet sera tenu de demander l'avis du directeur régional de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, sur le dossier fiscal de celui qui fait l'objet de la plainte ou de la dénonciation,

F. TERUGGAVEN

— Het ministerieel besluit van 19 juni 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1987) wijzigt het ministerieel besluit nr. 9 van 25 april 1972 met betrekking tot de teruggaaf aan de belastingplichtigen van het creditsaldo van de ter voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde geopende rekening-courant.

Het besluit regelt de inzameling van de ter zake door de belastingplichtigen gegeven volmachten.

Het ministerieel besluit van 19 juni 1987 is op 17 juli 1987 in werking getreden.

IV. — MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen
(*Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986)

Sancties

— De artikelen 77, 78 en 79 van de wet van 4 augustus 1986 wijzigen de artikelen 207, 207bis en 207quater van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen door aan de rechter de keuze te laten tussen ofwel een geldboete én een gevangenisstraf, ofwel een geldboete of een gevangenisstraf.

Deze wijzigingen beogen de scheeftrekkingen te vermijden in het stelsel van de bestraffing van de misdrijven door in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen het principe van de verplichte samenvoeging van de strafrechtelijke sancties, opgelegd in geval van misdrijven tegen de belastingwetgeving, met name de veroordeling tot én een geldboete én een gevangenisstraf, te schrappen.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

— Artikel 80 van de wet van 4 augustus 1986 heft de paragrafen 2 en 4 van artikel 207quinquies van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen op.

Eensdeels laten deze wijzigingen het aan het oordeel van de rechter over de uitspraak op te schorten of een straf met uitstel uit te spreken, en anderdeels schaffen zij de afwijking van artikel 40 van het Strafwetboek af wat de vervangende gevangenisstraf betreft.

Deze wijziging brengt het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen in overeenstemming met de algemene beginselen van het gemeen strafrecht.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

Vervolgingen

— Artikel 81 van de wet van 4 augustus 1986 heeft artikel 207nonies van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen vervangen.

Paragraaf 1 behoudt de tekst die thans van kracht is, in die zin dat de uitoefening van de strafvordering uitsluitend voorbehouden is aan het openbaar ministerie.

Paragraaf 2 sluit elke mogelijkheid van vervolgingen door het openbaar ministerie uit, wanneer de klacht of de aangifte uitgaat van een belastingambtenaar die niet beschikt over de machtiging van de in artikel 29 (*nieuw*) van het Wetboek van Strafvordering aangewezen hiërarchische meerdere.

Paragraaf 3 bepaalt dat, wanneer een klacht of een aangifte uitgaat hetzij van een belastingambtenaar die daartoe niet door zijn hiërarchische meerdere is gemachtigd, hetzij van een andere persoon dan een belastingambtenaar, het parket het advies van de gewestelijk directeur van de B.T.W., registratie en domeinen dient in te winnen over het belastingdossier van de belastingplichtige tegen wie een klacht of aangifte is ingediend, voor zover hij

pour autant qu'il envisage de procéder à des poursuites. Il en va de même dans le cas où le ministère public agit d'office.

Le paragraphe 4 prévoit que désormais le juge doit, si la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions alors que le texte modifié prévoyait seulement que le juge pouvait surseoir à statuer.

Le paragraphe 5 prévoit que la prescription de l'action publique est suspendue entre la date de réception de la demande d'avis par le directeur régional et la date à laquelle le directeur régional donne cet avis.

Cette modification accroît la sécurité juridique du contribuable.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

— L'article 82 de la loi du 4 août 1986 insère un article 207*decies* dans le Code des taxes assimilées au timbre, qui prévoit que le rôle des agents de l'administration se bornera désormais à celui de témoin, faute de quoi l'acte de procédure auquel l'agent a participé, autrement que comme témoin, sera nul.

Cette modification accroît également la sécurité juridique du contribuable en interdisant aux fonctionnaires du fisc d'être experts auprès des tribunaux et des parquets et de participer aux perquisitions, descentes sur les lieux ou interrogatoires par le juge d'instruction.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

Amendes

— L'article 75 de la loi du 4 août 1986 complète l'article 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre par un alinéa qui prévoit que le montant des amendes administratives proportionnelles doit être déterminé par arrêté royal.

Cette modification a pour but de fournir une meilleure information au contribuable.

La loi est entrée en vigueur le 1^{er} février 1987 en ce qui concerne cet article.

— L'arrêté royal du 30 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 7 février 1987) modifie le Règlement général sur les taxes assimilées au timbre et insère dans ledit Règlement un titre XV nouveau fixant l'échelle de réduction des amendes fiscales proportionnelles en la matière.

Cet arrêté est pris sur base de l'article 202⁴, alinéa 3, du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 75 de la loi du 4 août 1986, cité ci-avant.

L'arrêté royal du 30 janvier 1987 est entré en vigueur le 1^{er} février 1987.

Intérêts

— L'article 76 de la loi du 4 août 1986 insère un article 202^{4bis} dans le Code des taxes assimilées au timbre qui permet aux directeurs régionaux de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, d'accorder, dans des cas spéciaux et aux conditions qu'ils déterminent, l'exonération de tout ou partie des intérêts dus à l'Etat par le redevable dans les cas où le retard de paiement déclenche automatiquement la déduction d'un intérêt de retard.

La loi est entrée en vigueur le 20 août 1986 en ce qui concerne cet article.

vervolgingen wil instellen. Dit geldt eveneens in het geval waarin het openbaar ministerie ambtshalve vervolgingen instelt.

Paragraaf 4 bepaalt dat voortaan de rechter de uitspraak over de tenlastelegging moet uitsstellen, indien de oplossing van het geschil hem van die aard schijnt te zijn dat ze een invloed kan hebben op de strafvordering, daar waar de vroegere tekst enkel bepaalde dat de rechter die uitspraak kon uitsstellen.

Paragraaf 5 bepaalt dat de verjaring van de strafvordering is opgeschort tussen de datum waarop de gewestelijke directeur de adviesaanvraag ontvangt en de datum waarop hij het advies verstrekt.

Deze wijziging verhoogt de rechtszekerheid van de belastingplichtige.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

— Artikel 82 van de wet van 4 augustus 1986 voegt in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen een artikel 207*decies* in, dat bepaalt dat de rol van de ambtenaar van de administratie voortaan zal worden beperkt tot die van getuige, zoniet zal de akte van rechtspleging, waaraan de ambtenaar op een andere wijze dan als getuige heeft deelgenomen, ongeldig zijn.

Ook deze wijziging verhoogt de rechtszekerheid van de belastingplichtige door aan de belastingambtenaren te verbieden als deskundige op te treden bij de rechtbanken en parketten alsmede deel te nemen aan huiszoekingen, plaatsopnemingen of verhoren door het parket of de onderzoekrechter.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

Geldboeten

— Artikel 75 van de wet van 4 augustus 1986 vult artikel 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen aan met een lid dat bepaalt dat het bedrag van de evenredige administratieve geldboeten bij koninklijk besluit moet worden vastgelegd.

Deze wijziging beoogt betere informatie te verstrekken aan de belastingplichtige.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 1 februari 1987.

— Het koninklijk besluit van 30 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987) wijzigt de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taksen en voegt in deze verordening een nieuw titel XV in ter bepaling van de schaal voor de vermindering van de proportionele fiscale geldboeten.

Dit besluit is getroffen in uitvoering van artikel 202⁴, 3de lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoegd door bovenvermeld artikel 75 van de wet van 4 augustus 1986.

Het koninklijk besluit van 30 januari 1987 is op 1 februari 1987 in werking getreden.

Interesten

— Artikel 76 van de wet van 4 augustus 1986 voegt in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen een artikel 202^{4bis} in, teneinde de gewestelijke directeurs van de Administratie van de B.T.W., registratie en domeinen toe te staan, in bijzondere gevallen en onder de door hen bepaalde voorwaarden, vrijstelling te verlenen van de nalatigheidsinteressen of van een deel ervan die een belastingschuldige aan de Staat verschuldigd is, in de gevallen waarin de laattijdige betaling automatisch aanleiding geeft tot het eisen van een nalatigheidsinterest.

Met betrekking tot dit artikel is de wet in werking getreden op 20 augustus 1986.

V. — DROIT D'ENREGISTREMENT

1. *Restitution de droits d'enregistrement en cas de revente d'un immeuble*

L'article 46 de la loi du 4 août 1986 (*Moniteur belge* du 20 août 1986) portant des dispositions fiscales porte de deux ans à cinq ans le délai au cours duquel un immeuble acquis doit être revendu pour pouvoir obtenir la restitution des trois cinquièmes des droits perçus lors de l'acquisition.

Cet article est entré en vigueur le 30 août 1986.

2. *Modification des sanctions applicables aux délits fiscaux*

Les articles 83 à 86 de la même loi laissent la faculté au juge de prononcer, en cas de manœuvres frauduleuses commises avec l'intention d'éluder l'impôt, soit une peine d'emprisonnement, soit une sanction pécuniaire, soit les deux espèces de sanctions (modifications aux articles 206, 206bis, 207bis et 207ter du C. Enr.).

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 20 août 1986.

3. *Modification de la procédure en matière de poursuite pénale des délits fiscaux*

L'article 87 de la même loi règle la procédure à suivre en cas de poursuite par le ministère public (nécessité d'une autorisation ou d'un avis du directeur régional de l'enregistrement; suspension éventuelle de l'action publique au cas où la décision d'une autre autorité judiciaire est de nature à influencer le dossier répressif).

L'article 88 de la loi précitée prévoit qu'en cas de poursuites répressives, les fonctionnaires ne peuvent être entendus que comme témoins.

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

4. *Fixation des amendes administratives proportionnelles*

L'article 89 de la loi précitée prévoit que les amendes fiscales proportionnelles sont fixées selon une échelle déterminée par le Roi. Cette échelle a été fixée par un arrêté royal du 30 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 7 février 1987).

Les dispositions précitées sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

5. *Avis concernant les amendes administratives*

L'article 109 de la loi du 4 août 1986 prévoit que tout avis par lequel une amende administrative est réclamée au contribuable doit mentionner les faits constitutifs de l'infraction, la référence aux textes légaux ou réglementaires dont il est fait application et les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende.

Cette disposition est entrée en vigueur le 20 août 1986.

6. *Droit d'enregistrement sur les jugements et arrêts*

La loi du 19 juin 1986 (*Moniteur belge* du 24 juillet 1986) modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe concerne le régime des droits d'enregistrement applicable aux arrêts et jugements des cours et tribunaux, rendus à partir du 1^{er} novembre 1986, date de son entrée en vigueur.

Cette loi prévoit essentiellement :

a) l'enregistrement en débet des jugements et arrêts dans les dix jours de leur prononcé;

V. — REGISTRATIERECHT

1. *Teruggave van het registratierecht in geval van wederverkoop van een onroerend goed*

Artikel 46 van de wet van 4 augustus 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986) houdende fiscale bepalingen brengt de termijn tijdens dewelke een verkregen onroerend goed moet worden wederverkocht om de teruggave te kunnen bekomen van drie vijfde van de bij de verkrijging geheven rechten, van twee of vijf jaar.

Dit artikel is in werking getreden op 30 augustus 1986.

2. *Wijziging van de sancties van toepassing op de fiscale misdrijven*

De artikelen 83 tot 86 van dezelfde wet geven aan de rechter de bevoegdheid om, hetzij een gevangenisstraf, hetzij een geldelijke sanctie, hetzij beide sancties, uit te spreken in geval van bedrieglijke handelingen begaan met het oogmerk de belasting te ontduiken (wijziging van de artikelen 206, 206bis, 207bis en 207ter van het W. reg.).

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 20 augustus 1986.

3. *Wijziging van de procedure van strafrechtelijke vervolging van de fiscale misdrijven*

Artikel 87 van dezelfde wet legt de procedure vast die moet gevolgd worden in geval van vervolging door het openbaar ministerie (noodzakelijkheid van een toelating of een advies van de gewestelijke directeur der registratie; eventuele schorsing van de strafvordering indien de beslissing van een andere gerechtelijke overheid het strafrechtelijk dossier kan beïnvloeden).

Artikel 88 van voornoemde wet bepaalt dat in geval van strafrechtelijke vervolging, de ambtenaren slechts als getuige mogen worden gehoord.

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

4. *Vaststelling van de proportionele administratieve geldboeten*

Artikel 89 van voornoemde wet bepaalt dat de proportionele fiscale boeten bepaald worden volgens een schaal vastgesteld door de Koning. Deze schaal werd vastgelegd in een koninklijk besluit van 30 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987).

Voornoemde bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

5. *Bericht betreffende de administratieve geldboeten*

Artikel 109 van de wet van 4 augustus 1986 bepaalt dat elk bericht, waarbij een belastingplichtige een administratieve geldboete wordt opgelegd, melding moet maken van de feiten die de overtreding hebben opgeleverd, de verwijzing naar de toegepaste wet- of verordeningsteksten alsook de motieven die hebben geleid om het bedrag van de boete vast te stellen.

Deze bepaling is in werking getreden op 20 augustus 1986.

6. *Registratierechten op de vonnissen en arresten*

De wet van 19 juni 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 24 juli 1986) tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierrechten, betreft het regime van de registratierechten dat toepasselijk is op de arresten en vonnissen van de hoven en rechtbanken, uitgesproken sinds 1 november 1986, datum van haar inwerkingtreding.

Deze wet voorziet in het bijzonder :

a) in de registratie in debet van de vonnissen en arresten binnen de tien dagen volgend op hun uitspraak;

b) le paiement des droits par le condamné dans le mois de l'enregistrement;

c) le relèvement de 25 000 à 50 000 francs du montant qui doit être dépassé pour qu'un droit puisse être perçu du chef d'une condamnation ou d'un supplément de condamnation;

d) l'instauration d'un privilège et l'établissement d'obligations à charge d'officiers publics en vue d'assurer le recouvrement des droits d'enregistrement dus sur les jugements et arrêts.

VI. — DROIT DE SUCCESSION

1. *Modification des sanctions applicables aux délits fiscaux*

Les articles 90 à 93 de la loi du 4 août 1986 (*Moniteur belge* du 20 août 1986) portant des dispositions fiscales laissent la faculté au juge de prononcer, en cas de manœuvres frauduleuses commises avec l'intention d'éluder l'impôt, soit une peine d'emprisonnement, soit une sanction pécuniaire, soit les deux espèces de sanctions (modifications aux articles 133, 133bis, 133quater et 133quinquies du C. succ.).

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 20 août 1986.

2. *Modification de la procédure en matière de poursuite pénale des délits fiscaux*

L'article 94 de la même loi règle la procédure à suivre en cas de poursuite par le Ministère public (nécessité d'une autorisation ou d'un avis du directeur régional de l'enregistrement; suspension éventuelle de l'action publique au cas où la décision d'une autre autorité judiciaire est de nature à influencer le dossier répressif).

L'article 95 de la loi précitée prévoit qu'en cas de poursuites répressives, les fonctionnaires ne peuvent être entendus que comme témoins.

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

3. *Fixation des amendes administratives proportionnelles*

L'article 96 de la loi précitée prévoit que les amendes fiscales proportionnelles sont fixées selon une échelle déterminée par le Roi. Cette échelle a été fixée par un arrêté royal du 30 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 7 février 1987).

Les dispositions précitées sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

4. *Avis concernant les amendes administratives*

L'article 109 de la même loi prévoit que tout avis par lequel une amende administrative est réclamée au contribuable doit mentionner les faits constitutifs de l'infraction, la référence aux textes légaux ou réglementaires dont il est fait application et les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende.

Cette disposition est entrée en vigueur le 20 août 1986.

5. *Exonération totale ou partielle des intérêts*

L'article 97 de la même loi autorise le directeur régional compétent à accorder, dans des cas spéciaux et aux conditions qu'il détermine, l'exonération totale ou partielle des intérêts.

Cette disposition est entrée en vigueur le 20 août 1986.

b) in de betaling van de rechten door de veroordeelde binnen de maand vanaf de registratie;

c) in een verhoging van 25 000 tot 50 000 frank van het bedrag dat moet worden overtroffen opdat een recht kan geheven worden uit hoofde van een veroordeling of een aanvullende veroordeling;

d) in de invoering van een voorrecht en van verplichtingen opgelegd aan openbare ambtenaren ter verzekering van de invordering van de registratierechten verschuldigd op de vonnissen en arresten.

VI. — SUCCESSIERECHT

1. *Wijziging van de sancties van toepassing op de fiscale misdrijven*

De artikelen 90 tot 93 van de wet van 4 augustus 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986) houdende fiscale bepalingen geven aan de rechter de bevoegdheid om, hetzij een gevangenisstraf, hetzij een geldelijke sanctie, hetzij beide sancties, uit te spreken in geval van bedriegelijke handelingen begaan met het oogmerk de belasting te ontduiken (wijziging van de artikelen 133, 133bis, 133quater en 133quinquies van het W. succ.).

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 20 augustus 1986.

2. *Wijziging van de procedure van strafrechtelijke vervolging van de fiscale misdrijven*

Artikel 94 van dezelfde wet legt de procedure vast die moet gevolgd worden in geval van vervolging door het openbaar ministerie (noodzakelijkheid van een toelating of een advies van de gewestelijke directeur der registratie; eventuele schorsing van de strafvordering indien de beslissing van een andere gerechtelijke overheid het strafrechtelijk dossier kan beïnvloeden).

Artikel 95 van voornoemde wet bepaalt dat in geval van strafrechtelijke vervolging, de ambtenaren slechts als getuige mogen worden gehoord.

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

3. *Vaststelling van de proportionele administratieve geldboeten*

Artikel 96 van voornoemde wet bepaalt dat de proportionele fiscale boeten bepaald worden volgens een schaal vastgesteld door de Koning. Deze schaal werd vastgelegd in een koninklijk besluit van 30 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987).

Voornoemde bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

4. *Bericht betreffende de administratieve geldboeten*

Artikel 109 van dezelfde wet bepaalt dat elk bericht, waarbij een belastingplichtige een administratieve geldboete wordt opgelegd, melding moet maken van de feiten die de overtreding hebben opgeleverd, de verwijzing naar de toegepaste wet- of verordeningsteksten alsook de motieven die hebben gediend om het bedrag van de boete vast te stellen.

Deze bepaling is in werking getreden op 20 augustus 1986.

5. *Gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de interesten*

Artikel 97 van dezelfde wet laat toe aan de bevoegde gewestelijke directeur, in bijzondere gevallen en onder de door hem bepaalde voorwaarden, gehele of gedeeltelijke vrijstelling te verlenen van de nalatigheidsinteresten.

Deze bepaling is in werking getreden op 20 augustus 1986.

6. *Païement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art*

La loi du 1^{er} août 1985 (*Moniteur belge* du 6 août 1985) portant des dispositions fiscales et autres instaure le principe de la dation d'œuvres d'art en paiement des droits de succession (voy. les articles 11 à 16 et 18).

La loi du 12 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 3 février 1987) modifiant l'article 18 de la loi du 1^{er} août 1985 portant des dispositions fiscales et autres autorise la dation en paiement pour toute succession ouverte depuis le 1^{er} janvier 1986.

Un arrêté royal du 20 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 3 février 1987) a déterminé les règles complémentaires relatives à la dation en paiement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art.

VII. — DROIT DE TIMBRE

1. *Modification des sanctions applicables aux délits fiscaux*

Les articles 98 à 101 de la loi du 4 août 1986 (*Moniteur belge* du 20 août 1986) portant des dispositions fiscales laissent la faculté au juge de prononcer, en cas de manœuvres frauduleuses commises avec l'intention d'éluder l'impôt, soit une peine d'emprisonnement, soit une sanction pécuniaire, soit les deux espèces de sanctions (modifications aux articles 66, 66bis, 67quater et 67quinquies du Code des droits de timbre).

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 20 août 1986.

2. *Modification de la procédure en matière de poursuite pénale des délits fiscaux*

L'article 102 de la même loi règle la procédure à suivre en cas de poursuite par le ministère public (nécessité d'une autorisation ou d'un avis du directeur régional de l'enregistrement; suspension éventuelle de l'action publique au cas où la décision d'une autre autorité judiciaire est de nature à influencer le dossier répressif).

L'article 103 de la loi précitée prévoit qu'en cas de poursuites répressives, les fonctionnaires ne peuvent être entendus que comme témoins.

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

3. *Fixation des amendes administratives proportionnelles*

L'article 104 de la loi précitée prévoit que les amendes fiscales proportionnelles sont fixées selon une échelle déterminée par le Roi. Cette échelle a été fixée par un arrêté royal du 30 janvier 1987 (*Moniteur belge* du 7 février 1987).

Les dispositions précitées sont entrées en vigueur le 1^{er} février 1987.

4. *Avis concernant les amendes administratives*

L'article 109 de la même loi prévoit que tout avis par lequel une amende administrative est réclamée au contribuable doit mentionner les faits constitutifs de l'infraction, la référence aux textes légaux ou réglementaires dont il est fait application et les motifs qui ont servi à déterminer le montant de l'amende.

Cette disposition est entrée en vigueur le 20 août 1986.

6. *Betaling van de successierechten door middel van kunstwerken*

De wet van 1 augustus 1985 (*Belgisch Staatsblad* van 6 augustus 1985) houdende fiscale en andere bepalingen voert het principe in van de afgifte van kunstwerken ter betaling van de successierechten (zie artikelen 11 tot 16 en 18).

De wet van 12 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 3 februari 1987) tot wijziging van artikel 18 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen laat de inbetalinggeving toe voor elke aangifte opgevallen vanaf 1 januari 1986.

Een koninklijk besluit van 20 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 3 februari 1987) heeft de aanvullende bepalingen vastgelegd betrekking hebbend op de afgifte van kunstwerken ter betaling van de successierechten.

VII. — ZEGELRECHT

1. *Wijziging van de sancties van toepassing op de fiscale misdrijven*

De artikelen 98 tot 101 van de wet van 4 augustus 1986 (*Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986) houdende fiscale bepalingen geven aan de rechter de bevoegdheid om, hetzij een gevangenisstraf, hetzij een geldelijke sanctie, hetzij beide sancties, uit te spreken in geval van bedrieglijke handelingen begaan met het oogmerk de belasting te ontduiken (wijzigingen van de artikelen 66, 66bis, 67quater en 67quinquies van het Wetboek der zegelrechten).

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 20 augustus 1986.

2. *Wijziging van de procedure van strafrechtelijke vervolging van de fiscale misdrijven*

Artikel 102 van dezelfde wet legt de procedure vast die moet gevolgd worden in geval van vervolging door het openbaar ministerie (noodzakelijkheid van een toelating of een advies van de gewestelijke directeur der registratie; eventuele schorsing van de strafvordering indien de beslissing van een andere gerechtelijke overheid het strafrechtelijk dossier kan beïnvloeden).

Artikel 103 van voornoemde wet bepaalt dat in geval van strafrechtelijke vervolging, de ambtenaren slechts als getuige mogen worden gehoord.

Deze bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

3. *Vaststelling van de proportionele administratieve geldboeten*

Artikel 104 van voornoemde wet bepaalt dat de proportionele fiscale boeten bepaald worden volgens een schaal vastgesteld door de Koning. Deze schaal werd vastgelegd in een koninklijk besluit van 30 januari 1987 (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987).

Voornoemde bepalingen zijn in werking getreden op 1 februari 1987.

4. *Bericht betreffende de administratieve geldboete*

Artikel 109 van dezelfde wet bepaalt dat elk bericht, waarbij een belastingplichtige een administratieve geldboete wordt opgelegd, melding moet maken van de feiten die de overtreding hebben opgeleverd, de verwijzing naar de toegepaste wet- of verordeningsteksten alsook de motieven die hebben gediend om het bedrag van de boete vast te stellen.

Deze bepaling is in werking getreden op 20 augustus 1986.

ANNEXE 3

**Inventaire 1987 des exonérations,
abattements et réductions qui influencent
les recettes de l'Etat**

BIJLAGE 3

**Inventaris 1987 van de vrijstellingen,
aftrekken en verminderingen die de ontvangsten
van de Staat beïnvloeden**

INTRODUCTIONI. IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES

A. Non assujettissement à l'impôt	8
B. Dispositions concernant les revenus immobiliers	9
C. Dispositions concernant les revenus mobiliers	11
D. Dispositions concernant les revenus professionnels	16
E. Dispositions concernant les revenus divers	33
F. Charges déductibles de l'ensemble des revenus nets	34
G. Réductions de l'impôt de base et régimes spéciaux de taxation	40

II. IMPOT DES SOCIETES

A. Non assujettissement à l'I.Soc.	50
B. Dispositions communes à l'I.P.P. et à l'I.Soc.	51
C. Dispositions propres à l'I.Soc. ou ne s'appliquant dans la pratique qu'en matière d'I.Soc.	53
D. Taxation à des taux réduits	56
E. Régimes spéciaux de taxation	57
F. Imputation sur l'I.Soc. de "précomptes fictifs"	57

III. IMPOT DES NON-RESIDENTS 60IV. PRECOMPTE IMMOBILIER 62.V. PRECOMPTE MOBILIER 66VI. TAXE DE CIRCULATION 69VII. DROITS D'ACCISES 73

VIII. DROITS D'ENREGISTREMENT, DE GREFFE ET D'HYPOTHEQUE

A. Droit de mutation immobilière à titre onéreux	76
B. Droit sur les apports en société	78
C. Droit de mutation à titre gratuit	80
D. Droit de condamnation	82

IX. DROITS DE SUCCESSION ET DE MUTATION PAR DECES

A. Tarification	84
B. Délais de paiement	87
C. Modes de paiement	89

X. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A. Tarification	91
B. Base d'imposition	93
C. Franchises et exemptions	94
D. Déductions	97

XI. TAXES ASSIMILEES AU TIMBRE

A. Taxe sur les opérations de bourse et les reports	99
B. Taxe annuelle sur les titres cotés en bourse	103
C. Taxe annuelle sur les contrats d'assurance	104
D. Taxe sur la chasse	107
E. Taxe d'affichage	108

INTRODUCTION

1. Le présent inventaire 1987 constitue une **actualisation** de la liste contenue dans l'**Avis du Conseil Supérieur des Finances à Monsieur le Ministre des Finances, établissant un inventaire complet de toutes les exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat**. Cet avis émis le 25 juillet 1985 (1) a été adapté pour tenir compte des dispositions fiscales qui ont été supprimées ou ajoutées depuis cette date.

2. Le Conseil Supérieur des Finances a décrit **la notion de dépense fiscale** comme :

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

Le concept "système général d'un impôt déterminé" joue un rôle déterminant dans le classement des dispositions sous une des rubriques en fonction de la description retenue. Le point de départ et critère pour déterminer le caractère de dépense fiscale d'une mesure à analyser est par conséquent la structure fondamentale des impôts telle que celle-ci apparaît dans la législation fiscale actuellement en vigueur en Belgique.

Les dérogations sont considérées comme des dépenses fiscales, du moins dans la mesure où l'objectif poursuivi peut également être atteint par une subvention budgétaire directe.

(1) Voir Rapport annuel 1985 du Conseil Supérieur des Finances; Moniteur Belge du 18.04.1986, p. 5320.

Bien qu'au niveau international une assez grande convergence existe quant aux principes et à la structure des impôts, cette méthode implique inévitablement entre autres choses :

- que certaines dispositions sont mentionnées comme dépenses fiscales alors que par ailleurs - dans d'autres pays ou par référence à une détermination théorique des dépenses fiscales - elles ne seraient pas considérées comme telles et vice-versa;
- que des réductions d'impôts qui seraient considérées ailleurs comme dépenses fiscales n'apparaissent pas dans la liste ci-après parce qu'elles ne constituent pas dans notre pays une dérogation au système général.

3. En ce qui concerne la **classification** comme dépense fiscale, il se présente inévitablement des cas de doute ou des cas pour lesquels des différences d'appréciation subsistent. Pour tous ces cas où il n'est pas possible de décider unanimement du caractère de dépense fiscale, la troisième colonne "doute" a été prévue. Les dispositions prises en considération sont donc réparties en trois colonnes selon que, par rapport à la définition précitée :

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

4. Les dispositions fiscales mentionnées dans l'inventaire sont celles qui sont en vigueur pendant **l'année ou pendant l'exercice d'imposition** pour lesquels des estimations chiffrées sont disponibles. Cependant, les dispositions légales et réglementaires déjà décidées et qui seront d'application au cours d'années ou d'exercices d'imposition ultérieurs sont également reprises dans la liste.

Les estimations chiffrées portent sur :

- l'exercice d'imposition 1986 pour l'impôt des personnes physiques (1);
- l'exercice d'imposition 1986 pour l'impôt des sociétés (1);

(1) Situation au 30.6.1987.

- l'année 1986 pour les autres impôts directs et taxes y assimilées;
- l'année 1986 pour les impôts indirects.

5. L'inventaire fournit également des précisions concernant la **finalité** des dispositions fiscales, c'est-à-dire l'objectif poursuivi soit à l'origine, soit actuellement. Ceci doit contribuer à comparer de manière plus évidente l'importance des objectifs poursuivis en regard de la perte de recettes fiscales. En dehors d'éventuels commentaires utiles ou nécessaires, les dispositions sont réparties en quatre catégories, caractérisées par leurs initiales respectives, selon que l'objectif poursuivi par la disposition mentionnée est de caractère :

- Culturel (C);
- Economique (E);
- Social (S);
- Autre (A).

6. La **quantification** est réalisée selon la méthode dite des "pertes en recettes". Cette méthode de calcul indique directement à quel montant se seraient élevées les recettes sans l'existence de ces dispositions fiscales. Il n'est donc pas tenu compte en cela des effets induits par l'existence de la disposition. En d'autres termes, la quantification suppose que les autres éléments du système fiscal et le comportement des contribuables et assujettis ne sont pas modifiés par suite de la présence de la disposition fiscale incriminée.

7. Le **coût budgétaire** des dispositions fiscales est calculé sur base de deux catégories de données bien distinctes :

a. Lorsque celles-ci sont disponibles, le calcul est effectué au départ des données internes aux administrations fiscales suivant une méthode propre à chaque type d'impôt :

- Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés à partir d'un échantillon de déclarations (3 % environ) représentatif de différentes catégories de contribuables répartis simultanément selon la tranche de revenus imposables, selon la situation familiale et selon le type de revenus professionnels.
- En matière d'impôt des sociétés, les calculs sont basés sur la statistique de l'ensemble des déclarations.
- Les résultats indiqués pour les autres impôts et taxes sont obtenus par application directe des tarifs normaux aux opérations recensées qui n'ont pas subi ces tarifs.

b. En l'absence de données appropriées et suffisantes, disponibles auprès des administrations fiscales, les indications valables disponibles à d'autres sources ont été utilisées pour la quantification. Les estimations ainsi réalisées n'ont pas la même valeur que les calculs mentionnés plus haut. C'est pourquoi ces dernières estimations figurant dans l'inventaire sont différenciées en les mentionnant entre parenthèses.

8. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en **millions de francs**. Une indication "**p.m.**" signifie que le montant est inférieur au million de francs. Une mention "**X**" signifie que le montant n'a pu être calculé.

MONTANT TOTAL DES DISPOSITIONS FISCALES QUANTIFIEES

millions de f.B.

CATEGORIE D'IMPOT	RENDEMENT DE L'IMPOT	DEPENSE FISCALE		
		OUI	NON	DOUTE
Impôt sur les personnes physiques (1)	600.768	227.101	215.438	12.598
Impôt sur les sociétés (1)	103.641	41.368	36.196	
Précompte immobilier -- partie Etat (2)	1.926	194	193	47
Précompte mobilier (2)	134.177	3.878	8.826	
Taxe de circulation (2)	17.588	296	21	
Droits d'accises (2)	108.775	4.503		16.592
Droits d'enregistrement (2)	28.769	5.246	80	
Droits de succession (2)	13.240	369		1.280
T.V.A. et autres impôts indirects (2)	376.036	21.188		
TOTAL	1.384.920	304.143	260.754	30.517

(1) Exercice d'imposition 1986. Situation au 30.6.1987

(2) Année 1986

I. IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F. (1)			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>NON ASSUJETTISSEMENT A L'I.P.P.</u>					
- des agents diplomatiques étrangers et des agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique (art. 4, 1°, C.I.R.)	A		X		Application d'un principe de droit international (notion d'extraterritorialité) et/ou de traités internationaux ratifiés par la Belgique (2)
- sous condition de réciprocité, des fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques, d'établissements, organismes ou autres personnes morales de droit étranger ne se livrant pas à une activité commerciale, pour autant que les intéressés n'aient pas la nationalité belge (art. 4, 2°, C.I.R.)	A		X		

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

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

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- des agents d'organisations internationales ou supranationales, pour autant qu'ils n'aient pas la nationalité belge (protocoles sur les privilèges et immunités de ces organismes et de leurs agents) (1)	A		X		
B. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS IMMOBILIERS					
1. <u>Immunité</u> du revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affectés soit à l'exercice d'un culte public, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, etc. ou d'autres oeuvres de bienfaisance (art. 8, C.I.R.) (2)	S			X	En leur donnant pareille affectation, le propriétaire perd pratiquement la jouissance des biens ainsi affectés.
2. <u>Réduction</u> du revenu cadastral dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité ou de la perte ou de l'absence de jouissance de revenu, en cas d'inoccupation et d'improductivité ou de destruction d'un bien immeuble (art. 9, C.I.R.)	E		X		Eviter la taxation d'un revenu fictif.

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

(2) Le revenu cadastral total qui est ainsi exonéré s'élève à 3.778 millions, mais aucune distinction ne peut être faite entre les biens immobiliers concernés qui appartiennent aux personnes physiques et aux personnes morales.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
3. <u>Abattement</u> sur le revenu cadastral de la maison d'habitation : 120.000 francs, majorés de 10.000 francs pour le conjoint et chacune des autres personnes à charge (art. 10, § 1, al. 1, C.I.R.) étant entendu :	E			12.598	Non-globalisation du "revenu imputé" (notion économique) de la maison d'habitation dans la mesure où elle répond - ou a répondu au cours d'une année antérieure - aux besoins normaux du contribuable.
a) que la majoration (10.000 F) pour les personnes à charge autres que le conjoint est fixée en fonction du nombre maximum d'enfants que le contribuable a eus à sa charge, pour autant qu'il occupe encore la même habitation (art. 10, § 1, al. 2, C.I.R.) ;	S	37			
b) que la différence entre le revenu cadastral et l'abattement y afférent est réduite de moitié lorsque l'ensemble des revenus nets n'excède pas 950.000 francs (art. 10, § 1, al. 3, C.I.R.)	S	38			Mesure tendant à atténuer les conséquences de la dernière péréquation cadastrale pour certains contribuables à revenus modestes ou moyens.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
4. <u>Non-globalisation</u> - pour les exercices d'imposition de 1985 à 1986 - du revenu (revenu cadastral ou loyer net) des habitations (y compris celle que le locataire affecte partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante) soit acquises en 1984 ou en 1985 dans le régime de la T.V.A., soit pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé entre le 01.07.83 et le 30.06.85 inclusivement et dont la première occupation est antérieure au 31.12.86 (art. 37, L. 28.12.83 - art. 446, C.I.R.)	E	14			Mesure prise dans le cadre de la politique de relance de l'industrie de la construction.
5. <u>Exonération</u> de la partie du loyer qui excède le revenu cadastral des terrains agricoles (Circ. R.H. 221/365.042 du 24 mai 1985)(1)	E	X			Mesure prise dans le cadre de la politique agricole.
C. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS MOBILIERS					
1. <u>Revenus non imposables au titre de revenus mobiliers</u> : - revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (art. 19, 1°, C.I.R.)(2)	E	X			Maintien du régime d'exonération général en vigueur avant la réforme fiscale de 1962.

(1) Disposition applicable à partir de l'exercice d'imposition 1986 (revenus de 1985). Moins value estimée à 150 millions pour l'exercice 1986 et à 300 millions pour les exercices d'imposition suivants.

(2) Aucune distinction ne peut être faite entre les revenus qui ont été encaissés par des résidents, des non-résidents, des personnes physiques, des personnes morales. En 1985, 57 millions ont été payés.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social de la société émettrice ou du rachat par celle-ci de ses propres actions ou parts (art. 19, 2°, C.I.R.)	A		X		Taxation forfaitaire, par mesure de simplification, au niveau de la société émettrice (et distributrice)
- revenus de capitaux investis payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social de sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (art. 19, 3°, C.I.R.)	A		X		idem
- revenus de capitaux investis par les associés dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (art. 19, 4°, C.I.R.)	A		X		L'option rend la société fiscalement transparente : ses bénéfices - distribués ou non distribués - sont taxés dans le chef de ses associés au titre de revenus professionnels.
- revenus de fonds publics belges et des emprunts de l'Ex-Congo belge qui ont été émis avant la réforme fiscale de 1962 en exemption soit d'impôts belges, réels et personnels, soit de tous impôts (art. 19, 5°, C.I.R.) (1)	E	X			Respect des exonérations faisant partie des conditions d'émission.

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

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- lots afférents à des titres d'emprunts (art.19,6°,C.I.R.)	A		X		Ces lots-revenus non périodiques sont imposables au titre de revenus divers (art.67,5°,C.I.R.)
- première tranche de 50.000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne (art.19,7°,C.I.R.)	E	21.000(1)			Encouragement de l'épargne en carnets ou livrets de dépôts répondant aux critères définis en fait par la Commission bancaire.
- première tranche de 5.000 francs de revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil National de la Coopération (art.19,8°,C.I.R.)	E	X			Encouragement au mouvement coopératif
- revenus et produits des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les lots afférents aux titres d'emprunts, qui sont alloués ou attribués à des fonds communs de placement agréés ou à des comptes-épargne individuels pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant que les conditions d'exonération soient remplies ou que la déduction pour épargne pension ait été effectivement accordée (2)	S	X			Pour assurer l'équivalence entre les régimes d'assurance-pension et d'épargne-pension
2. Abattement sur les revenus mobiliers imposables de :					
- la première tranche de 10.000 francs des revenus de l'épargne mobilière à revenu fixe lorsque le montant des revenus nets imposables globalement n'excède pas 350.000 francs (art.19 bis, C.I.R.)	E	X			Encouragement de la petite épargne en compte à terme ou à préavis ou en obligations, bons de caisse, etc.

(1) Estimation basée sur la non perception du précompte mobilier de 25%

(2) En application pour les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1er janvier 1987

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- la première tranche de 75.000 francs des revenus d'ac- tions ou parts nominatives dans des sociétés belges, qui sont immunisés de l'impôt des sociétés en vertu de dispositions antérieures à l'A.R. n° 15 du 09.03.82 (art. 49, § 2, 01.08.80 et art. 25, L. 10.02.81)	E	X			Encouragement du capital à risque au niveau de l'actionnaire ou asso- cié souscripteur et au niveau de la société émettrice d'actions ou parts libérées en numéraire.
3. <u>Immunité des revenus :</u>					
- des titres de la première tranche de l'emprunt spécial 1981-1991 (A.R. du 23.05.81) (1)	E	X			Rendre particulièrement attractive la souscription de cet emprunt cou- ramment dénommé : "emprunt de crise"
- des actions ou parts AFV émises en 1982 ou en 1983 par des sociétés belges dans les conditions prévues par l'A.R. n° 15 du 09.03.82, modifié par l'A.R. n° 150 du 30.12.82.	E	X			Encouragement du capital à risque au niveau de l'actionnaire ou associé souscripteur et au niveau de la société émettrice d'actions ou parts libérées en numéraire.

(1) Aucune distinction ne peut être faite entre les revenus encaissés par des résidents et par des non résidents.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
4. <u>Déclaration facultative</u> des revenus de capitaux mobiliers d'origine belge ou étrangère - qui ont été soumis au précompte mobilier au niveau soit du débiteur (revenus d'origine belge), soit du premier intermédiaire belge (revenus d'origine étrangère encaissé en Belgique), le précompte mobilier ayant ainsi le caractère d'un précompte libératoire (art. 220 bis, C.I.R.)	E	X			Consécration légale - dans de nombreux cas et pour une quotité très importante des revenus mobiliers encaissés par les personnes physiques d'une situation de fait et incitation à l'investissement de l'épargne des particuliers en valeurs belges plutôt qu'en valeurs étrangères. Dérogation au principe général de la globalisation des revenus.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
D. <u>DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS PROFESSIONNELS</u>					
1. <u>Immunisations à caractère économique :</u>					
a) provisions constituées par l'employeur occupant moins de 100 travailleurs, lors du recrutement de personnel supplémentaire, en vue de faire face aux charges qui lui incombent en cas de licenciement de travailleurs dans la mesure où elles n'excèdent pas 40.000 F ou 120.000 F par unité de personnel supplémentaire suivant qu'il s'agit respectivement d'un "ouvrier" ou d'un "employé" (art. 23, § 2, C.I.R.)	E	4			Encouragement de l'emploi par atténuation des freins que constituent les "indemnités de licenciement" (préavis).
b) plus-values exprimées mais non réalisées, à l'exclusion de celles qui se rapportent aux matières premières, produits et marchandises (art. 34, § 1, C.I.R.)	E		X		Il s'agit là de bénéfices encore à l'état latent (simplement exprimés en comptabilité).
c) quotité "monétaire" des plus-values réalisées sur des immeubles bâtis, sur l'outillage, sur des participations et valeurs de portefeuille et, pour ce qui concerne les marchands de biens, sur des immeubles non	E		X		Il s'agit ici de bénéfices purement nominaux, d'autant plus que les coefficients de revalorisation ne tiennent compte que des dévaluations
.../...					

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
bâties, lorsque ces éléments étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation (art. 34, § 1, 3°, C.I.R.) d) plus-values "forcées" (c'est-à-dire réalisées involontairement) résultant d'indemnités perçues du chef de sinistres, expropriations, etc. ayant atteint des éléments d'actifs corporels ou incorporels autres que matières premières, produits et marchandises (immunisation subordonnée à la condition de emploi d'une somme égale au montant de l'indemnité en éléments corporels ou incorporels autres que matières premières, produits ou marchandises dans un délai de trois ans) (art. 35, C.I.R.)	E		X		légales du franc et non de l'inflation (coefficient 1 pour les éléments acquis ou constitués à partir du 01.01.50). Il s'agit ici de bénéfices dont la réalisation est indépendante de la volonté du contribuable et dont la taxation réduirait les possibilités de rétablissement des capacités de production de l'entreprise.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
e) plus-values réalisées de plein gré sur des immeubles, sur l'outillage et sur les participations et valeurs de portefeuille lorsque ces éléments étaient affectés à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole, depuis plus de cinq ans avant leur réalisation (immunisation subordonnée à la condition de remploi d'une somme égale au prix de réalisation en Belgique, dans l'exploitation, en éléments corporels ou incorporels acquis ou constitués à l'état neuf dans un délai de trois ans (art. 36, C.I.R.)	E	X			Il s'agit ici d'un encouragement fiscal à la modernisation de l'équipement des entreprises. Revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années.
f) plus-values se rapportant à des parts représentatives de droits sociaux, obtenues ou constatées lors de la fusion, absorption ou scission de sociétés opérées en exemption d'impôt conformément à l'art. 124, C.I.R. (art. 38, C.I.R.)	E		X		Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la "technique du report de l'imposition".

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
g) plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation soit de l'exploitation, soit de l'activité professionnelle, soit d'une ou de plusieurs branches d'activité, lorsqu'il y a : - continuation de l'exploitation de l'activité professionnelle ou d'une ou de plusieurs branches d'activité par le conjoint, héritier(s) ou successible(s) en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité ou la branche d'activité (art. 40, § 1, 1°, C.I.R.) - apport d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société belge (ibidem, 2°, a) - apport de l'universalité des biens à une société belge (ibidem, 2°, b) - apport à une société agricole (ibidem, 3°).	E		X		Ces mesures tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations génératrices des plus-values par la "technique du report de l'imposition".

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
h) plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de 3 ans (Art. 71, L. 31 juillet 1985) (1)	E	X			Promotion du capital novateur
i) exonération des sommes affectées entre le 1er juillet 1984 et le 30 juin 1985, pour un onzième à la souscription de Bons de Trésorerie sans inté- rêts et pour dixonzièmes à des investissements dans des immobilisations corporelles ou à des libérations d'actions ou parts nouvelle ("sécurité fiscale" : art. 53, L. 28 décembre 1983.	E	X			"Blanchissement" de "l'argent noir" pour la promotion des investissements.

(1) Disposition applicable en fait à partir de l'exercice d'imposition 1988 seulement

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
2. <u>Immunisations à caractère social ou culturel</u> a) <u>sont totalement immunisées</u> - les "allocations sociales" légales qui n'ont pas le caractère de "revenus de remplacement" parce qu'elles ne sont pas octroyées en réparation (totale ou partielle) d'une perte (temporaire ou permanente) de revenus professionnels subie par le bénéficiaire ou par celui dont le bénéficiaire est l'ayant droit : . les allocations de naissance et les allocations familiales légales (art. 41, § 1, 1°, C.I.R.) . les pensions ou les rentes à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants droit (ibidem, 2°) ;					
	S		(53.000)		
	S		(3.250)		
					L'art. 41, § 1er, 1° à 7°, C.I.R., tend à éviter toute discussion quant à la non-taxation des "allocations sociales" visées ci-contre.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
. les allocations ordinaires, spéciales et complémen- taires qui sont octroyées aux handicapés, à charge du Trésor, en exécution de la législation relative à l'octroi d'allocations aux handicapés (ibidem, 3°) ;	S		(3.347)		
. les indemnités d'adaptation octroyées aux veuves en exécution de la législation relative à la pension de retraite et de survie des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants (ibidem, 4°) ;	S		(p.m.)		
. 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 résul- tant d'accidents du travail ou sur le chemin du travail, soit la réparation des dommages causés par les maladies professionnelles (ibidem, 5°) ;	S		X		
. les allocations pour soins de santé et pour frais funéraires accordées aux assurés libres par les	S		X		

..../..

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
sociétés mutualistes reconnues au titre d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité (ibidem, 6°) ; . l'indemnité pour frais funéraires octroyée par l'Etat aux ayants droit des membres ou anciens membres de son personnel (ibidem, 7°) . - les allocations obtenues en exécution d'un contrat d'assurance individuelle contre les accidents corporels, même dans la mesure où elles constituent la réparation d'une perte de revenus professionnels (art. 41, § 1er, 8°, C.I.R.)	S S		X		Constitue le corollaire obligatoire de la non-déduction au titre de dépenses professionnels, des primes d'assurance "individuelle" même dans la mesure où elles couvrent un risque professionnel.
b) <u>sont immunisés dans une certaine mesure :</u> - dans la mesure où elles n'excèdent pas 5.000 F par an, les indemnités accordées aux travailleurs salariés par leur employeur, en remboursement de leurs frais de déplacement de leur domicile au lieu de travail (art. 41, § 2, 1°, C.I.R.)	S	X			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- dans la mesure où elles dépassent ce qui correspond à la pension de retraite ou de survie à laquelle les intéressés auraient pu normalement prétendre, les rentes octroyées aux invalides du temps de paix et à leurs ayants droit (ibidem, 2°) - dans la mesure où ils ne sont pas versés à titre de rémunération de services rendus, les prix, subsides, rentes ou pensions attribués par les pouvoirs publics et les organismes officiels à des savants, des écrivains ou des artistes (ibidem, 3°)	S	(233)			Assimilation aux "pensions de guerre".
	C		X		Dans certains cas, il ne s'agit pas de "revenus professionnels" stricto-sensu; dans d'autres cas, c'est un produit tout à fait indirect de l'activité professionnelle. Dans tous les cas, ces revenus ont été rangés parmi les revenus divers (art. 67, C.I.R.).

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- à concurrence de 10% de leur montant, les indemnités "légales" d'assurance maladie-invalidité, auxquelles sont assimilées les pensions d'invalidité des ouvriers mineurs et les traitements d'attente (60%) des agents des services publics "en disponibilité" (art. 41, § 3, C.I.R.)(1)	S	2.494			Abattement tendant à tenir compte des frais spéciaux auxquels ont à faire face les bénéficiaires de ces "revenus de remplacement".
c) <u>sont immunisés sous des conditions bien définies :</u> - les "avantages sociaux" obtenus par les travailleurs salariés (en activité ou pensionnés) ou par leurs ayants droit (art. 41, § 4, C.I.R.) (2)	S	(9.000)			Avantages difficilement personnalisables ou quantifiables ou menus cadeaux à l'occasion d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle.

(1) Disposition remplacée par une réduction d'impôt à partir de l'exercice d'imposition 1987.

(2) Conditions bien définies mais, dans la pratique, certains avantages considérés comme "sociaux" sont plutôt des rémunérations.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
d) <u>sont encore immunisés, mais dans une moindre mesure qu'antérieurement, les avantages résultant de prêts hypothécaires qu'un employeur a consentis à son personnel à des conditions préférentielles, lorsque le contrat d'emprunt a été conclu avant le 01.06.84 et concerne l'acquisition, la construction ou la transformation d'une première habitation (art. 41, § 2, 4°, C.I.R., abrogé à partir de l'exercice d'imposition 1985, mais abrogation assortie d'une mesure transitoire)</u>	S	X			Extension de la notion d'avantage social en usage dans les établissements financiers, publics comme privés.
3. <u>Autres immunisations à caractère économique</u> a) 100.000 francs par unité de personnel supplémentaire que des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles affectent à la recherche scientifique en Belgique (art. 42 bis, C.I.R.)	E	3			Encouragement de la recherche scientifique

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
b) 150.000 francs par unité de personnel supplémentaire recrutée par les P.M.E. au cours de chacune des années 1981 à 1988 (art. 26, L. 10.02.81, art. 61, L. 02.07.81 et art. 44, L. 27.12.84) (1)	E	315			Promotion de l'emploi dans les P.M.E.
4. <u>Réductions forfaitaires au titre de dépenses profession-</u> <u>nelles</u>					
- forfait (20 % de la 1ère tranche de 150.000 F; 10 % de la tranche de 150.000 F à 300.000 F; 5 % de la tranche de 300.000 F à 1.900.000 F - limite à partir de laquelle le maximum de 125.000 F est atteint) déductible, en sus des cotisations sociales légales, des rémunérations des travailleurs salariés (art. 20, 2°, a, C.I.R.) et des profits des professions libérales, etc. (art. 20, 3°, C.I.R.), même si les dépenses professionnelles réelles sont de loin inférieures au "forfait" (art. 51, C.I.R.)	E	79.097			Eviter les complications d'ordre technique qui résulteraient, pour les contribuables et pour les services de taxation, de la justification des dépenses réelles.
- forfait spécial pour les travailleurs qui résident loin de leur lieu de travail (art. 51, §4, C.I.R.)	E		X		Tenir compte des charges exceptionnelles qui découlent de la distance entre le lieu de résidence et le lieu de travail

(1) Pour 1985 à 1988, comparaison avec 1984 et extension de la mesure aux professions libérales.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- forfait spécial de 50 % (sans limite) déductible des indemnités parlementaires (profits d'occupation lucrative) (décision de la présidence des Chambres législatives)	A	157 (1)			Tenir compte des charges spéciales inhérentes aux mandats électifs.
- forfait majoré (forfait calculé sur l'ensemble des rémunérations) pour les bourgmestres, échevins, présidents des C.P.A.S. qui exercent conjointement une autre activité professionnelle rémunérée pour laquelle ils déduisent leurs charges professionnelles forfaitaires, alors qu'ils déduisent leur charges professionnelles réelles en ce qui concerne les revenus provenant de leur mandat politique.	A	X			Tenir compte des charges spéciales inhérentes aux mandats électifs.

(1) Estimation établie suivant l'hypothèse que les intéressés ne disposent pas d'autres revenus.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
5. Mesures conduisant à la déduction d'amortissements excédant la valeur d'investissement ou de revient des éléments amortissables - "déduction pour investissement" égale à une quotité de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations (corporelles ou incorporelles) acquises ou constituées à l'état neuf et affectées en Belgique à l'exploitation d'une entreprise industrielle, commerciale ou agricole ou à l'exercice d'une profession libérale, etc., lorsque l'investissement est accompagné de l'engagement d'un travailleur intellectuel : " 20 % pour les investissements "économiseurs d'énergie" et pour les investissements affectés à la recherche scientifique " 5 % pour les meubles et matériel de bureau " 13 % pour tous les autres éléments (art. 42ter, C.I.R.) - déduction de bénéfices - déduction de profits	E				Encouragement "sélectif" aux investissements en éléments neufs.
		1.054			
		52			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- déduction de la quotité immunisée des investissements complémentaires effectués pendant les années 1979 et 1980 (art. 50, L. 04.08.78).	E	21			Déduction résiduaire résultant du report de la réduction pour les entreprises "en perte" en 1979 et 1980 (pour les investissements de 1979, déduction possible jusqu'en 1984; pour les investissements de 1980, jusqu'en 1985).
6. <u>Dépenses autres que les dépenses professionnelles déductibles du total des revenus professionnels</u>					
a) cotisations d'assurance libre ou d'assurance complémentaire contre la maladie et l'invalidité versées à une mutualité reconnue (art. 54, 1°, C.I.R.) (1)	S	4.239			Encouragement à l'assurance complémentaire de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité.

(1) Disposition modifiée à partir de l'exercice d'imposition 1987.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
b) cotisations retenues sur les rémunérations en exécution d'un contrat d'assurance de groupes ou d'un règlement de prévoyance extra-légal, en vue de la constitution d'une "pension complémentaire"(ibidem, 2°, a) (1)(2)	S	3.469			Encouragement à la constitution de pensions complémentaires à l'intervention de l'employeur.
c) primes d'assurance-vie "individuelle" répondant aux conditions requises, dans la mesure où elles ne dépassent pas 15 % de la 1ère tranche de 50.000 F de revenus professionnels et 6 % du surplus avec maximum absolu de 45.000 F (ibidem, 2°, b) (2) (3)	S	7.549			Encouragement à la constitution de pensions complémentaires par les travailleurs salariés et par les travailleurs indépendants (déduction instaurée à une époque où les indépendants n'avaient pas encore de "sécurité sociale").

(1) Pour les exercices d'imposition 1985 et antérieurs, aucune disposition fiscale ne limite la déduction de ces cotisations, ni celles des employeurs, mais la L. 27.12.84 a redressé la situation à partir de l'exercice d'imposition 1986.

(2) Ces exonérations ne sont que provisoires, les capitaux et les rentes étant taxés ultérieurement.

(3) Voir toutefois G, 4, ci-après.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
d) annuités d'amortissement d'emprunts hypothécaires couverts par une assurance de solde restant dû dans la mesure où elles ne dépassent pas la limite visée sub c ci-avant (ibidem, 3°) (1) (2)	E	7.419			Extension de la déduction précédente pour mettre sur le même pied les emprunts hypothécaires remboursables en bloc à l'expiration du contrat et garantis par une assurance mixte et les emprunts hypothécaires remboursables par annuités et garantis par une assurance de solde restant dû.
e) quote-part des revenus professionnels (bénéfices ou profits) attribuée au conjoint aidant (3)	E	4.666			

(1) Voir toutefois G, 4, ci-après.

(2) Ces exonérations ne sont que provisoires, les capitaux et les rentes étant taxés ultérieurement.

(3) Cette disposition n'a qu'une incidence indirecte par la taxation séparée des revenus de l'époux (à moins que le fractionnement ne soit plus avantageux) et par la diminution qui correspond à un revenu de 56.000 F. L'incidence de cette disposition est comprise dans le coût figurant au point G.1.1°b, 2°b, 3°troisième tiret.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
<u>E. DISPOSITIONS CONCERNANT LES REVENUS DIVERS</u> - abattement de 20 % sur les rentes alimentaires (art. 69, § 2, C.I.R.) (1) - à défaut d'éléments probants, les frais d'acquisition ou de mutation et les dépenses relatifs à des immeubles non bâtis sont, pour le calcul de la plus-value, évalués à 25 % du prix d'acquisition majoré de 5 % pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation (art. 69 bis, § 1er, C.I.R.)	S A		280 X		Corollaire de la déduction de ces rentes - à concurrence de seulement 80 % de leur montant - dans le chef du débiteur (v. F, I, 3°, ci-après).

(1) Dépense fiscale théorique largement compensée par la réduction visée au F, 3°.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
F. <u>CHARGES DEDUCTIBLES DE L'ENSEMBLE DES REVENUS NETS</u> (immobiliers, mobiliers, professionnels et divers) a) <u>mesures permanentes</u> 1° Frais d'encaissement et de garde, ainsi qu'autres frais ou charges analogues, afférents aux revenus mobiliers qui entrent en compte pour la détermination du revenu (global) imposable (art. 71, § 1er, 1°, C.I.R.); 2° Intérêts de dettes contractées en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier ou mobilier qui entre en compte pour la détermination du revenu (global) imposable (ibidem, 2°); 3° 80/100èmes des rentes ou capitaux payés, en exécution d'une "obligation alimentaire" à des personnes ne faisant pas partie du ménage du contribuable (ibidem, 3°) (1);	E		X		Application du principe suivant lequel les revenus - immobiliers, mobiliers, professionnels ou divers - ne sont imposables qu'en raison de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des dépenses ou charges faites ou supportées pour les acquérir ou les conserver.
	E	20.019	X		
	S	4.589			Déduction se substituant à la réduction d'impôt pour charges de famille ou tendant à transférer la charge d'impôt sur la tête du bénéficiaire final des revenus (la réduction chez le débiteur entraîne la taxation chez le bénéficiaire).

(1) Réduction liée à celle visée au E, 1er tiret.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
4 ^o Libéralités faites en espèces aux Universités, institutions scientifiques, musées, institutions culturelles ou caritatives agréées et aux A.S.B.L. constituées par des partis politiques (ibidem, 4 ^o) (1);	C	X	736		Encouragement au mécénat.
5 ^o Libéralités faites en espèces aux institutions agréées pour accorder une aide aux pays en voie de développement (ibidem, 5 ^o) (1);	A	X			Encouragement au mécénat.
6 ^o Redevances, etc. grevant l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie (ibidem, 6 ^o);	E		23		Comme pour les 1 ^o et 2 ^o .
7 ^o Rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison (ibidem, 7 ^o) (2)	E	X			
8 ^o Sommes consacrées à l'acquisition d'actions ou parts dans les sociétés, etc. dans lesquelles le contribuable est occupé en qualité de "salarié" (ibidem, 8 ^o) (3)(4)	E	203			Encouragement à l'actionnariat des travailleurs salariés; à leur "intérêt" dans leur entreprise.
9 ^o 50/100èmes - avec maximum de 250.000 F- des dépenses d'entretien ou de restauration d'immeubles "classés" accessibles au public (ibidem, 9 ^o)	C	15			Mesure tendant à tenir compte des frais exceptionnels qui grèvent les immeubles visés.

- (1) Pour être déduites, les libéralités doivent atteindre au moins 1.000 F. et elles ne sont déduites que dans la mesure où elles n'excèdent pas 5 % de l'ensemble des revenus nets, ni 10 millions (ce dernier plafond ne concerne, en fait, que les sociétés)
- (2) A partir de l'exercice d'imposition 1987.
- (3) Déduction limitée à 40.000 F. + 10.000 F. par personne à charge et non cumulable avec celle qui est prévue pour les exercices d'imposition 1985 et 1986 (revenus de 1984 et 1985) par l'A.R. n° 15 du 09.03.82 (v.b. 3^o, ci-après)
- (4) A partir de l'exercice d'imposition 1988 : sommes consacrées à la souscription et à la libération en numéraire d'actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social de la société dans laquelle le travailleur est salarié ou dans une filiale ou sous-filiale de celle-ci (limitation à 20.000 F. par période imposable).

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
10° Sommes versées à titre définitif en Belgique et en dehors de toute obligation légale : - soit à un fonds commun de placement pour la constitution d'un compte-épargne collectif; - soit à une institution financière pour la constitution d'un compte-épargne individuel; - soit à une entreprise d'assurances au titre de primes d'une assurance-épargne (art. 72, § 2) (1)	E et S	X			Poursuit les objectifs suivants : - Libération des capitaux nécessaires pour permettre aux entreprises d'attirer les capitaux à risque; - Introduction d'un système permanent d'épargne à long terme pour constituer une pension complémentaire.

(1) Le montant des versements concernés est limité pour l'exercice d'imposition 1987 à 20.000 F. par époux et ne peut être cumulé avec la déduction "actions de l'employeur" (voir sous F, 8°). Moins-value estimée à 8.500 millions pour l'exercice 1987.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
b) <u>mesures temporaires</u> 1° Intérêts d'emprunts hypothécaires contractés entre le 01.07.83 et le 30.04.86 pour acquérir ou construire une habitation neuve située en Belgique, déductibles à concurrence de 200.000 F en trois ans (100.000 F pour la 1ère année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt, 60.000 F pour la 2ème et 40.000 F pour la 3ème) (art. 38, L. 28.12.83); 2° Coût (minimum 100.000 F par an) des travaux immobiliers effectués sous le régime de la T.V.A. à 6 % en 1984 et/ou 1985 à une habitation construite avant 1960 située en Belgique et utilisée à des fins privées par le propriétaire ou par le locataire, déductible à concurrence de 20 % du montant facturé (T.V.A. comprise) avec maximum de 100.000 F, pour les deux années (art. 39 L. 28.12.83);	E	673			Mesure prise dans le cadre de la politique de relance de l'industrie de la construction (D.F. parce que la déduction s'opère au-delà du montant imposable des revenus immobiliers et mobiliers).
	E	748			Comme pour 1°.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
3° Sommes consacrées à l'acquisition d'actions ou parts dans des sociétés belges ou de fonds communs de placements agréées, déductibles à concurrence de 40.000 F plus 10.000 F par personne à charge, pour chacune des années 1982 à 1985 (A.R. n° 15 du 09.03.82);	E	13.840			Encouragement des investissements en capital à risque.
4° Sommes consacrées au cours de chacune des années 1984 à 1993 à la souscription et à la libération en numéraire d'actions ou parts de "sociétés novatrices" spécialement agréées comme telles par le Ministre des Finances, déductibles à concurrence de la moitié des sommes ainsi consacrées; la déduction est appliquée, par parts égales, sur les revenus des cinq années consécutives dont la 1ère est celle de la libération intégrale des titres souscrits (et elle est limitée, par période imposable, à 20 % de l'ensemble des revenus nets) (art. 72 L. 31.07.84)	E	34			• Encouragement à l'investissement en capital à haut risque dans des sociétés nouvellement constituées exclusivement dans le but d'exploiter et de commercialiser des procédés novateurs de haute technologie.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
5° Cotisation spéciale de sécurité sociale due pour les exercices d'imposition de 1983 à 1987 par les contribuables dont le revenu imposable excède 3 millions (art. 60 L. 28.12.83) et cotisation complémentaire due pour les exercices d'imposition 1985 à 1987 par les personnes dont les rémunérations excèdent 3 millions et sont à charge des pouvoirs publics ou organismes d'intérêt public ou d'économie mixte (art. 61 bis, ibidem).	E		1.991		Cotisation sociale obligatoire basée sur l'ensemble des revenus imposables et non pas exclusivement sur les revenus professionnels.
6° Sommes dues au Trésor par les fonctionnaires en raison d'un cumul d'activités (art. 56, L. 28.12.83)	A		3		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
G. <u>REDUCTIONS DE L'IMPOT DE BASE ET REGIMES SPECIAUX DE TAXATION</u> 1. <u>Réduction en faveur des conjoints (art. 80, C.I.R.) (1)</u> 1° <u>Revenu imposable globalement $\leq$ 750.000 F</u> a) un seul des conjoints a des revenus professionnels: application du fractionnement 74/26 b) les deux conjoints ont des revenus professionnels: - taxation séparée du revenu professionnel le moins élevé - système du fractionnement plus avantageux 2° <u>Revenu imposable globalement compris entre 750.000 F et 1.500.000 F</u> a) un seul des conjoints a des revenus professionnels: - système du fractionnement 74/26 en régime de palier - réduction de 13.666 F (fract. 87/13 de la 1ère tranche de 750.000 F)	E	14.173	29.485 2.446		Les réductions en faveur des conjoints et pour charges de famille tendent à moduler l'impôt en fonction de la faculté contributive du (des) contribuable(s).
		1.209	1.381		

(1) Dépense fiscale théorique parce que constituant une dérogation à la règle du cumul.
Disposition modifiée chaque année à partir de l'exercice d'imposition 1986.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
b) les deux conjoints ont des revenus professionnels: - taxation séparée en régime de palier - fractionnement 74/26 en régime de palier - réduction de 13.666 F, plus réduction complémen- taire égale à 56.000 F multipliés par le taux marginal d'imposition		19.238			
		82			
		4.409			
		8.984			
3° <u>Revenu imposable globalement supérieur à 1.500.000F:</u> - régime de palier - diminution de 4.618 F - réduction complémentaire éventuelle égale à 56.000 F multipliés par le taux marginal d'impo- sition		p.m.			
		629			
		2.780			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
2. Réductions pour charge de famille (art. 81, C.I.R.)					
a) réductions pour enfants à charges :					
- variant entre 7.200 F et 198.000 F ou plus suivant le nombre d'enfants à charge et l'importance du revenu global;	S		26.849		
- complément pour enfants handicapés	S		773		
b) réduction de 4.618 F pour chacune des autres personnes à charge, ainsi que pour le conjoint décédé ou "absent";	S		297		
c) réduction de 8.000 F valorisant fiscalement le handicap du contribuable, de son conjoint ou de personnes à charge autres que les enfants (les enfants handicapés étant comptés pour deux pour l'application du littéra a ci-avant);	S		1.674		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
d) réduction de 1.200 F aux contribuables dont le revenu imposable n'excède pas 400.000 F (1)	S		1.341		
3. <u>Réductions pour jeunes ménages (art. 87, C.I.R.)</u> Réduction de 1.265 F pour le 1er mariage et de 1.265 F pour le 1er enfant.	S	68			
4. <u>Réduction pour assurance sur la vie (art. 87bis, C.I.R.)</u> 25 ou 30 % (contribuables dont le conjoint ne bénéficie pas de revenus professionnels ou qui ont une ou plusieurs personnes - enfants ou autres - à charge), avec maximum de 11.250 F ou 13.500 F, de la quotité des primes d'assurance-vie ou des annuités d'amortissement d'emprunt qui dépasse 45.000 F.	E	298			

(1) Disposition modifiée à partir de l'exercice d'imposition 1987. Pour l'exercice d'imposition 1987, la diminution s'élève à 900 F.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
5. <u>Réduction pour pensions, revenus de remplacement, pré-pensions et allocations de chômage (art. 87ter, C.I.R.)</u>	S				
1° Revenu imposable constitué exclusivement par des pensions, des revenus de remplacement ou des allocations de chômage. (1)		40.127			Disposition tendant à tenir compte de la réduction de capacité contributive résultant du passage de l'état de "travailleur actif" à celui d'"inactif".
2° Revenu imposable constitué partiellement par des pensions, des revenus de remplacement ou des allocations de chômage (2)		14.215			
3° Revenu imposable constitué exclusivement par des pré-pensions (1) .		2.523			
4° Revenu imposable constitué partiellement par des pré-pensions (2)		4.465			

(1) * Pensions et revenus de remplacement autres que les indemnités de chômage :

- Revenu imposable jusqu'à 600.000 F : 62.591 F.
- De 600.000 F à 1.200.000 F : Dégressif
- A partir de 1.200.000 F : $62.591/3 = 20.864$ F.

* Indemnités de chômage : - Revenu imposable jusqu'à 600.000 F : 62.591 F.
 - De 600.000 F à 750.00 F : Dégressif
 - A partir de 750.000 F : 0 F

* Pré-pensions : Revenu imposable jusqu'à 600.000 F : 100.384 F.
 De 600.000 F à 1.200.000 F : Dégressif
 A partir de 1.200.000 F : $100.384/3 = 33.461$ F.

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

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
6. <u>Réductions pour revenus d'origine étrangère (art. 87quater et 88, C.I.R.)</u> - revenus exonérés par convention : réduction de 100 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à ces revenus ; - revenus de propriétés foncières et/ou revenus professionnels ou divers non exonérés par convention : réduction de 50 % de la quotité de l'impôt qui se rapporte à ces revenus	A A	2.180 41			Eliminer la double imposition internationale de ces revenus. Atténuer la double imposition internationale de ces revenus.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
7. Régimes spéciaux de taxation					
a) <u>Conversion de certaines allocations en capital</u> <u>(assurance-vie ou rentes alimentaires), en rente viagère</u> en appliquant des taux inférieurs aux taux actuariels (art. 92 et 92 bis, C.I.R.)	E		X		Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années
b) Taxation distincte (sauf si la globalisation est plus favorable (art. 93 C.I.R.)					
- au taux de 33% certains revenus divers	E		158		Tempérer la taxation de revenus non périodiques dont la formation s'est étalée sur plusieurs années
- au taux de 25% ... revenus et produits de capitaux et biens mobiliers non soumis au précompte mobilier	E	419			Conséquence du caractère libératoire du précompte mobilier.
- au taux de 16,5% ... (en gros) plus-values non immunisées et capitaux d'assurance de groupe	E		8.329		Revenus non périodiques (v.ci-dessus)
- au taux de 16,5% l'épargne constituée par des versements sur des comptes d'épargne-pension, les rentes, capitaux et valeurs de rachats d'une assurance pension lorsqu'ils sont liquidés à 65 ans ou à l'occasion de la mise à la retraite (1)	E		X		Mesure d'encouragement de l'épargne à long terme
- au taux moyen de la dernière année d'activité normale : les "arriérés" de rémunérations, bénéfices ou profits et les indemnités de dédit	E		4.653		Ne pas pénaliser les bénéficiaires de ces revenus en taxant ceux-ci à un taux marginal "anormal"

(1) En cas de liquidation à partir du 1/1/1987

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- au taux des autres revenus imposables . le pécule de vacances anticipé et les profits se rapportant à une activité de plus de 12 mois - pour un montant correspondant au précompte mobilier éventuellement augmenté du Cr.I. et de la Q.F.I.E.: les revenus mobiliers qui ont été soumis au précompte mobilier et qui ont été déclarés.	E		1.200		Précompte mobilier libératoire.
	E		30		
8. <u>Bonification en cas de versement anticipé de l'impôt</u> non perçu par voie de précomptes (immobilier, mobilier ou professionnel) ou de versements anticipés (des indépendants) permettant d'échapper à la majoration art. 89 (art. 93bis, C.I.R.)	A		2.083		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
9. Imputation - sur l'impôt dû- de "précomptes fictifs"					
a) quotité forfaitaire d'impôt étranger (Q.F.I.E.) : 15 % des revenus mobiliers d'origine étrangère taxés à l'étranger (art. 195 C.I.R.) (disposition pratiquement sans objet en matière d'I.P.P. à partir de l'ex. d'impos. 1985 par suite de la non-globalisation des revenus mobiliers - régime du "précompte libératoire")	E	44			En principe pas de dépense fiscale, mais bien dans la mesure où la Q.F.I.E. : - n'est pas considérée comme un revenu imposable - est imputée sur l'impôt dû pour des revenus d'origine belge
b) crédit d'impôt (Cr. I.) : - 51 ou 54,5 % du montant encaissé au titre de revenus d'action ou parts ou de revenus de capitaux investis ⁽¹⁾ - 41 % du montant des tantièmes compris dans la base de l'impôt des sociétés (art. 135, C.I.R.).	E		1.653 771		Atténuation de la double imposition économique des dividendes , reve- nus de capitaux investis et tan- tièmes alloués aux administrateurs.

(1) Taux applicable selon qu'il s'agit ou non d'actions A r V : (AR n°s 15 et 150).

II. IMPOT DES SOCIETES (I.Soc.)

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>NON ASSUJETTISSEMENT A l'I.Soc.</u> Bien que se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ne sont notamment pas assujetties à l'I.Soc. (mais à l'impôt des personnes morales : I.P.M.) : 1° les associations intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité, de gaz, d'eau, etc. 2° les sociétés de transports intercommunaux (S.T.I.B., S.T.I.C., S.T.I.L., etc.) 3° les sociétés d'exploitation des ports (autres que le port d'Anvers exploité en régie communale) 4° l'Office national du Ducroire, BELFIN, la S.N.C.V., l'A.M.A.R.I.G. et les sociétés d'épuration des eaux 5° les A.S.B.L. et les autres associations ou groupements ne poursuivant aucun but de lucre dont l'activité exclusive ou principale s'exerce dans le domaine "syndical", "social", "fiscal", "éducatif", "promotionnel", "familial", "culturel" ou "caritatif" (art. 94, al. 2, C.I.R.)	E E E E E	X X X X X			1° à 4°. Eviter toute discrimination entre "intercommunales pures" et "intercommunales mixtes" et la taxation des bénéfices de sociétés d'économie mixte exerçant leur activité d'intérêt public dans des conditions monopolistiques. 5°. Non taxation de bénéfices qui ne peuvent constituer une source d'enrichissement pour les associés dans les sociétés, associations ou groupements en cause.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
B. <u>DISPOSITION COMMUNES A L'I.P.P. ET A L'I.Soc.</u>					
1. <u>Immunisation des</u>					
a) provisions pour "passif social" (v. I, D, 1, a)	E	182			
b) plus-values (1)					
- exprimées mais non réalisées (ibidem, b)	E		X		
- "monétaires" (ibidem, c)	E		X		
- "forcées" (ibidem, d)	E		X		
- réalisées de plein gré sur des éléments ayant plus de cinq ans d'ancienneté (ibidem, e)	E	X			
- obtenues ou constatées à l'occasion d'opérations de restructuration de sociétés (absorption, fusion, scission, etc.) (ibidem, f et g)	E		X		Facilitation de la restructuration des sociétés.
- plus-values réalisées sur des titres novateurs souscrits depuis plus de trois ans (ibidem, h) (2)	E	X			Promotion du capital novateur
c) bénéfices à concurrence de :					
- 100.000 F par unité de personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique en Belgique (v. I, D, 3, a)		11			

(1) Dans le chef des sociétés, l'octroi et le maintien de l'immunité des plus-values sont subordonnées à la condition qu'elles soient portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts (au passif du bilan) et qu'elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques aux administrateurs ou gérants ou aux actionnaires ou associés (art. 105 C.I.R.)

(2) Disposition applicable en fait à partir de l'exercice d'imposition 1988 seulement

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- 150.000 F par unité de personnel supplémentaire recruté au cours de chacune des années 1981 à 1988 par les P.M.E. (ibidem, b)	E	957			
2. <u>Déduction</u> des libéralités aux Universités, etc. (v. I, F, a, 4 ^e)	C	173			
3. <u>Amortissement au-delà de la valeur d'investissement ou de revient</u> "Déduction pour investissement" ou pour "investisse- ment complémentaire" (v. I, D, 5).	E	11.073			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
C. <u>DISPOSITIONS PROPRES A L'I.Soc. OU NE S'APPLIQUANT DANS DANS LA PRATIQUE QU'EN MATIERE D'I.Soc.</u>					
1. <u>Sociétés établies dans les "zones d'emploi" (1)</u> Exonération d'I.Soc pendant 10 ans sur les bénéfices réservés et sur les bénéfices distribués aux actions ou parts (A.R. n° 118 du 23.12.82)	E	p.m.			Promotion de la reconversion et du développement de zones défavo- risées.
2. <u>"Centres de coordination" (2)</u> Comme pour les sociétés "zones d'emploi" (A.R. n° 187 du 30.12.82)	E	467			Attraction à l'installation en Belgique d'établissements de groupes multinationaux.
3. <u>Conventions collectives particulières</u> Exonération des bénéfices pour les entreprises dans lesquelles sont souscrites des conventions collec- tives de travail particulières (art. 47, L. 31.7.84)	E	X			Promotion de l'emploi
4. <u>Sociétés de reconversion (3)</u>	E	X			Promotion de la reconversion
a) Exonération d'I.Soc ou d'I.Soc/N.R. dans le chef des actionnaires privés pour les bénéfices qu'ils consacrent à l'achat d'actions F.R.I., à raison de 10 % du montant des achats par exercice comp- table (art. 58, L. 31.7.1984) (4)	E	X			industrielle
b) Immunisation pendant 10 ans des bénéfices dis- tribués aux actions ou parts dans la mesure où ils n'excèdent pas 13 % du capital (art. 59 L. 31.07.84)	E	X			Promotion de la reconversion industrielle

(1) à (6) voir page 54.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
5. <u>"Sociétés novatrices"</u> (5) Comme pour les sociétés de reconversion ou, au choix de la société, immunisation pendant les trois pre- mières années des bénéfices maintenus dans le pa- trimoine de la société et pendant les sept suivantes, immunisation des bénéfices distribués aux actions ou parts (limite de 13 % applicable aux bénéfices non distribués comme aux bénéfices distribués) (art. 69 L.31.07.84)	E	X			Promotion du capital novateur à haut risque.

- (1) L'entreprise doit être établie dans la zone d'emploi dans les 3 ans de la détermination de cette zone.
- (2) Les "centres de coordination" doivent être agréés par A.R.
- (3) Les "sociétés de reconversion" sont celles qui sont constituées pour exécuter un contrat de reconversion conclu avec des sociétés régionales d'investissement.
- (4) Disposition applicable à partir de l'exercice d'imposition 1988.
- (5) Les "sociétés novatrices" doivent être agréés par le Ministère des Finances, sur avis conforme des Affaires économiques, de la Politique scientifique et des Classes Moyennes.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
6. <u>Sociétés qui ont été constituées ou qui ont augmenté leur capital en 1982 ou en 1983</u> (par apport numéraire) dans les conditions prévues par l'A.R. n° 15 du 09.03.82, modifié par l'A.R. n° 150 du 30.12.82. Immunisation des bénéfices distribués aux actions ou parts nouvelles suivant le cas - pendant 5 ans et à concurrence de 8 % du capital nouveau - pendant 10 ans (1982) ou 9 ans (1983) et à concurrence de 13 % du capital nouveau.	E	12.242			Promotion du capital à risque et de l'amélioration de la structure financière des sociétés (rapport fonds propres/fonds de tiers).
7. <u>Application du principe non bis in idem à toutes les sociétés (art. 111, 1°, C.I.R.)</u> a) Déduction au titre de "revenus définitivement taxés" de dividendes ou revenus de capitaux investis ayant déjà été taxés au niveau de la société distributrice.	E	27.337			Application du principe non bis in idem.
b) Déduction au titre de "revenus définitivement taxés" de dividendes ou revenus de capitaux investis qui n'ont	E	8.031			Application extensive du principe non bis in idem.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
c) <u>Réduction de l'impôt pour revenus d'origine étrangère</u> - 75 % pour revenu d'origine étrangère non exonéré par convention (art. 128, C.I.R.) - 100 % pour revenu d'origine étrangère exonéré par convention	E A		404 2.768		Atténuation de la double imposition internationale. Application de conventions bilatérales pour éviter la double imposition internationale.
E. <u>REGIMES SPECIAUX DE TAXATION</u> 1. Taxation distincte à 22,5 % des plus-values (art. 130, C.I.R.) 2. Cotisations spéciales sur les "bonis de liquidation" et les "rachats d'actions" (art. 131, C.I.R.)	E E		894 656		Il s'agit de "gains en capital", de revenus non périodiques. Taxation forfaitaire, au niveau de la société, de revenus imposables dans le chef des actionnaires ou associés.
F. <u>IMPUTATION SUR L'I.Soc. DE "PRECOMPTES FICTIFS"</u> 1. Quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère non déductibles au titre de "revenus définitivement taxés" (art. 187 et 196, C.I.R.)	E		6.123		En principe pas de dépense fiscale mais bien dans la mesure où la Q.F.I.E - n'est pas considérée comme un revenu imposable - est imputée sur l'impôt dû pour des revenus d'origine belge

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
2. Précompte mobilier fictif (art. 29, L.11.04.83)	E	252			Mesure complémentaire aux A.R. n° 118 du 28.12.1982 et 187 du 30.12.1982 (voir C.1. et 2.).
3. Crédit d'impôt (Cr. I.) de 54,5 % (1) du montant en- caissé au titre de revenus d'actions ou parts de revenus de capitaux investis non déduits au titre de "revenus définitivement taxés" (art. 135 et 192, C.I.R.)	E		660		
4. Précompte mobilier fictif (Pr. M.F.) - de 25 % pour ce qui concerne les revenus de certificats de fonds communs de placement belges (art. 191, 3, C.I.R.) - de 25/75 du montant de l'excédent que présentent les sommes obtenues en cas de rachat d'actions et de parta- ge de l'avoir social d'autres sociétés, sur la valeur d'investissement des parts représentatives de droits sociaux rachetés ou remboursés (art. 191, 6°, C.I.R.)	E		78 X		

(1) 51 % s'il s'agit d'une action A.F.V.

III. IMPOT DES NON-RESIDENTS (I.N.R.)

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
Immunisation : - sous condition de réciprocité, du revenu des propriétés foncières qu'un Etat étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif (art. 143, 1°, C.I.R.). - des revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique et répondant aux conditions fixées par le Ministre des Finances, pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique (art. 143, 2°, C.I.R.) - des revenus divers de source belge réalisés par des Etats étrangers ou par leurs subdivisions politiques ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger (art. 143, 3°, C.I.R.)	A		X		Application d'un principe de droit international (extraterritorialité).
	A		X		Il n'y a aucune "justification économique" pour soumettre ces revenus à une imposition en Belgique.
	A		X		Les revenus divers éventuellement immunisés se rapportent à des immeubles sis en Belgique ou à des droits immobiliers y afférents et aucun Etat ne perçoit d'impôt sur de tels revenus à charge d'un autre Etat.

IV. PRECOMPTE IMMOBILIER (Pr.I.)

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. IMMUNISATION POUR (1) :					
- remise décennale (art. 43, 2° et 45, § 1, 2°, L. 19.7.79)	S	p.m.			
- les immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre a affectés soit à l'exercice d'un culte public, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, de homes ou d'autres oeuvres de bienfaisance (art. 157, 1°, C.I.R.)	S			47	L'exonération d'I.P.P. entraîne l'exonération de Pr.I..
- les propriétés foncières qu'un Etat étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif (art. 157, 2°, C.I.R.)	A	193	X		L'exonération d'I.N.R. entraîne l'exonération de Pr.I..
- les propriétés foncières qui ont le caractère de domaines nationaux, sont improductives par elles-mêmes et sont affectées à un service public ou d'intérêt général (art. 157, 3°, C.I.R.)	A			X	La réunion des trois conditions indiquées ci-contre justifie l'immunisation.
- pendant une période de 5 ans, pour les immeubles construits ou acquis au moyen de l'aide de l'Etat prévue par les lois sur l'expansion économique (ou pour lesquels cette aide	E	X		44	Encouragement aux investissements (complément à l'aide directe sous forme de subvention en intérêt ou
..../..					/..

(1) avec indication du coût pour l'Etat uniquement.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
l'habitation occupée par une personne handicapée (personne atteinte à 66 % au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou mentale) (art. 162, § 1, 2°, C.I.R.)	S	70			Réduction d'ordre familial
- 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 (voir ci-avant); cette réduction est de 10 % pour chaque enfant à charge et de 20 % pour chaque personne à charge handicapée, y compris le conjoint (art. 162, § 1, 3°, C.I.R.)	E		X		Corollaire de l'immunisation d'I.P.P.
- dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité ou de la perte de jouissance de revenu (art. 162, § 1, 4°, C.I.R.).	S	26			Réduction de taux pour raisons sociales
- du précompte immobilier des habitations sociales mises en location (taux réduit de 1,25 % à 0,8 %) (art. 159 al. 2, C.I.R.)					

-89-

V. PRECOMPTE MOBILIER (Pr.M.)

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
1. Exemption sur la partie des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis qui est : " allouée ou attribuée soit aux pouvoirs publics au sens large, soit par une intercommunale (pure ou mixte) à une intercommunale (pure ou mixte) (art. 169, 1°, C.I.R.) " prélevée sur des "réserves définitivement taxées" pour les exercices d'imposition 1973 et antérieurs ou sur des "bénéfices antérieurement taxés dans le chef des associés" (art. 169, 3°, C.I.R.)	E E	(1.638) (1) 168			Aide indirecte aux pouvoirs subordonnés et aux intercommunales. Il s'agit d'éviter une double imposition.
2. Renonciation (temporaire, c'est-à-dire pour les périodes pour lesquelles il y a exonération d'I.Soc.) à la perception du Pr.M. sur les bénéfices distribués aux actions ou parts, sur les revenus de créances et prêts et sur les produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont le débiteur est :	E	p.m.			Encouragement sélectif aux investissements. Prolongement de l'exonération temporaire d'I.Soc. - Renonciation au Pr.M. assortie de l'octroi d'un Pr.M. fictif de 25/75.

(1) Ce montant a été évalué sur base des revenus déclarés.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- une "société établie dans une zone d'emploi" (A.R. n° 118 du 23.12.82 et art. 29 L. 11.04.83) - un "centre de coordination" (A.R. n° 187 du 30.12.82 et art. 29 L. 11.04.83).					
3. Maintien à 20 % du taux du Pr.M. dû sur les revenus (exonérés d'I.P.P.) : - des titres de la 1ère tranche de l'emprunt spécial 1981-1991 - des actions ou parts AFV émises en 1982 ou en 1983 dans les conditions prévues par l'A.R. n° 15 du 09.03.82, modifié par l'A.R. n° 150 du 30.12.82 (art. 174, al.2, C.I.R.)	E	351			Respect des conventions ou plutôt de "droits acquis".
4. Diminution du taux de moitié pour les revenus de titres émis avant le 1.12.1962.	E	1.820			
5. Diminution du taux par suite de conventions préventives de la double imposition.	E	69	8.658		Respect des conventions ou plutôt de "droits acquis"
					Respect des conventions

VI. TAXE DE CIRCULATION

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>Exonération pour</u> : - les véhicules utilisés exclusivement pour les services publics de l'Etat, des Provinces, des Agglomérations, des Communes (art. 5, § 1, 1°, C.T.A.) - les véhicules utilisés exclusivement au transport en commun de personnes (art. 5, § 1, 2°, C.T.A.) - les ambulancés (art. 5, § 1, 3°, C.T.A.) - les véhicules utilisés comme moyen de transport personnel par les grands invalides de guerre ou infirmes (art. 5, § 1, 3°, C.T.A.) - les véhicules utilisés exclusivement pour des essais par les fabricants et commerçants (art. 5, § 1, 4°, C.T.A.)	A	75			Aide indirecte à des pouvoirs publics
	E	X			Promotion des transports en commun
	S	9			
	S	157			
	E		X		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- les navires et petits bateaux de plaisance (art. 5, § 1, 5°, C.T.A.)	E	X			
- les véhicules agricoles (art. 5, § 1, 6°, C.T.A.)	E	X			
- les vélomoteurs et motos équipés d'un moteur d'au maximum 250 cc (art. 5, § 1, 7°, C.T.A.)	E	X			
- les automobiles affectées exclusivement au service de taxi (art. 5, § 1, 8°, C.T.A.)	E	55			
- les organisations internationales	A		6		Respect des conventions internationales
- les véhicules des diplomates accrédités en Belgique	A		15		Respect des conventions internationales
B. Réduction :					
- de 25 % pour les véhicules autres que les voitures, les voitures à double usage ou les minibus mis en circulation depuis plus de 5 ans (art. 14, C.T.A.)	E		X		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- de 75 % pour les véhicules utilisés exclusivement à l'intérieur des enceintes portuaires (art. 15, C.T.A.)	E		X		
- de 10 % pour un contribuable possédant au moins trois véhicules utilitaires dans les entreprises commerciales, industrielles ou agricoles. Ces 10 % deviennent 40 % dans les cas de véhicules d'un poids d'au moins 7.000 kg (art. 16, § 1 et § 2, C.T.A.)	E	X			

VII. DROITS D'ACCISES

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- exonération des droits d'accises à concurrence de 100 F par hectolitre sur le gasoil utilisé comme carburant par les autobus des sociétés de transport intercommunal. Exonération contingentée à 180.000 hectolitres par an.	E	18			Promotion des transports en commun
- exonération totale des droits d'accises sur les huiles minérales semi lourdes et le gasoil utilisés comme carburants par les tracteurs et engins forestiers et agricoles.	E	2.000			Subvention au secteur agricole
- exonération totale des droits d'accises sur les huiles minérales semi lourdes et le gasoil utilisés comme carburants par les véhicules qui ne circulent pas sur la voie publique.	E	1.000			
- taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique.	E			16,592	Cette disposition visait initialement à favoriser les transports professionnels et a eu pour conséquence secondaire de stimuler l'utilisation de voitures particulières à moteur diesel.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- taux réduit et progressif sur les premières tranches d'imposition des quantités de moûts produites annuellement dans les brasseries.	E	1.485			Disposition destinée à alléger les charges des petites et moyennes brasseries.

VIII. DROITS D'ENREGISTREMENT, DE GREFFE ET D'HYPOTHEQUE

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>Droit de mutation immobilière à titre onéreux</u>					<u>Taux normal</u> : 12,5 %
- taux réduit à 6 % en faveur :					
* des ventes faites aux sociétés immobilières de services publics (art. 51, C.Enr.). Ce droit est restitué si la société acquéreuse a revendu le bien dans les 10 ans de l'acquisition (art. 213, C.Enr.)	S	27			Allègement des charges sur les biens immobiliers modestes.
* des ventes de petites propriétés rurales et d'habitations modestes, lorsque le revenu cadastral des propriétés de l'acquéreur n'excède pas un maximum prévu par l'arrêté royal (art. 53 et s., C.Enr.)	S	2.758			
- taux réduit à 5 % en faveur des marchands de biens, à condition de revendre les biens achetés dans les 10 ans de l'acquisition (art. 62, C.Enr.)	E		X		Atténuation de la double perception.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- taux réduit à 1,50 % en faveur des propriétés vendues à des acheteurs bénéficiaires de la prime gouvernementale (art. 52, C.Enr.)	S	125			
- taux réduit à 1 % en faveur des partages, cessions à titre onéreux de parts indivises et des conversions en rentes prévues par les articles 745 quater et quinquies du Code civil (art. 109 et s., C.Enr.)	A		X		Droit frappant un type particulier d'opération
- taux 0 en faveur :					
* des échanges d'immeubles ruraux non bâtis répondant à certaines conditions (art. 72, C.Enr.)	S	1			Disposition favorisant le remembrement rural
* des actes amiables passés en faveur de l'Etat et d'un certain nombre de services publics, ainsi que des Etats étrangers, dans des limites précises (art. 161, C.Enr.)	A	729			Disposition d'ordre budgétaire évitant l'inscription de crédits budgétaires.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSIFI- CATION	Dépense fiscale se- lon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- restitution partielle du droit de mutation de 12,5 % (art. 212 C. Enr.) : a) dans les trois mois : restitution des 4/5 du droit perçu b) dans les deux ans : restitution des 3/5 du droit perçu c) dans les cinq ans : restitution des 3/5 du droit perçu (1)	E	30			
B. <u>Droits sur les apports en société</u>					
- taux réduit à 0 % en faveur des apports de l'universalité des biens d'une société sous forme de fusion, scission ou autrement ainsi que des apports de branches d'activité (art. 117, C. Enr.) (2)	E		80		<u>Taux normal</u> : 1 % (2)
- exonération en faveur des apports : * qui tendent à la réalisation des opérations visées par l'article 10 de la loi sur l'expansion économique du 30.12.1970 et en faveur des apports effectués à des sociétés visées par le titre 1er, art. 2 de la loi de réorientation économique du 4.8.1978 (art. 302 bis, C. Enr.)	E	986			Promotion des investissements

(1) Délai en vigueur depuis le 30.8.1986. Moins-value estimée à 35 millions par année de pleine application.

(2) A partir du 1er janvier 1986, le taux normal de 1 % est ramené à 0,5 % et le taux réduit de 0,50 % (art. 117, C. Enr.) est supprimé. Ces changements résultent d'une Directive de la C.E.E..

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
* effectués aux centres de coordination (art. 29, 3°, L. 11.4.1983)	E	163			Abaissement indirect du prix des habitations modestes
* effectués aux sociétés qui s'établissent dans une zone d'emploi (art. 29, 3°, L.11.4.1983)	E	21			
* effectués aux sociétés de reconversion (art. 60, L.31.7.1984)	E	25			
* effectués aux sociétés novatrices (art. 74, L.31.7.1984)	E	2			
- exemption des apports effectués	S	74			
1° aux sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne;					
2° aux sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes et d'habitations y assimilées ainsi que leur équipement mobilier approprié;					

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
3° aux sociétés "Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique" (art.122, C.Enr.) C. <u>Droit de mutation à titre gratuit</u> - réduction du tarif de moitié pour donations par ascendants aux futurs époux et subordonnées à la célébration du mariage (art. 132, 1. C.Enr.) - réduction de 2 % sur le montant du droit liquidé à charge du donataire, quand au moment de la donation, il a, en vie, au moins trois enfants légitimes mineurs. La réduction a lieu par enfant mineur en vie avec un maximum de 2.500 F. Si le donataire est le conjoint, la réduction de 2 % est doublée avec un maximum de 5.000 F par enfant mineur (art. 135, C.Enr.).	S S	14 2			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- réduction à : * 6,60 % pour les donations aux provinces, communes, établissements publics provinciaux et communaux et à certaines sociétés d'intérêt public belges; * 8,80 % pour les donations ou apports aux A.S.B.L., mutuelles, unions professionnelles et associations internationales à but scientifique belge. * les taux de 6,60 % et de 8,80 % sont eux-mêmes réduits à 1,10 % si l'auteur de la donation ou de l'apport est lui-même un établissement public ou une personne morale visés ci-dessus (art. 146, C.Enr.) - taux zéro pour les donations faites à l'Etat et aux établissements publics d'Etat (art. 161, C.Enr.) - taux zéro pour les titres de l'emprunt spécial 1981 (Loi du 15.5.1981) et pour les titres souscrits dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 du 9.3.1982	A	7			Aide indirecte à des pouvoirs publics
	A	9			Disposition de caractère philanthropique
	A	81			
	A	3			Disposition d'ordre budgétaire
	E	p.m.			Rendre particulièrement attractifs ces types de placements mobiliers

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
D. <u>DROIT DE CONDAMNATION (art. 142 et s.)</u> - exonération si le montant cumulé des condamnations, des liquidations ou des sommes distribuées aux créan- ciers ne dépasse pas 25.000 F. - restitution des droits perçus si le jugement ou arrêt qui a donné lieu à la perception du droit proportionnel est infirmé par une autre décision judiciaire passée en force de chose jugée.	A		X		Coût de perception trop élevé
	A		X		

IX. DROITS DE SUCCESSION ET DE MUTATION PAR DECES

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
<u>A. Tarification</u> - Réduction de l'impôt à concurrence du droit du succes- sion perçu à l'étranger sur les immeubles situés en dehors de la Belgique (art. 17, C.Succ.) - Exonération du droit de succession sur les titres de la première tranche de l'emprunt spécial 1981 (Loi du 15.5.81) - Exonération du droit de succession sur les titres souscrits dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 du 9.3.82 - Taux partiellement réduit dans la mesure où la succes- sion comprend des avoirs investis dans une entreprise qui continuera à être exploitée par le conjoint sur- vivant ou par un ou plusieurs descendants du decujus (art. 48, C.Succ.)	A		X		Disposition destinée à prévenir la double imposition
	E	X			Rendre particulièrement attractif cet emprunt
	E	X			Promotion du capital à risque
	E	47			Protection des patrimoines économiques familiaux

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Abattement de 500.000 F sur la part recueillie par le conjoint survivant ou par chacun des héritiers en ligne directe. L'enfant mineur du défunt bénéficie d'un abattement de 100.000 F supplémentaire par année de minorité restant à courir jusqu'à sa majorité. Le conjoint survivant bénéficie dans ce cas d'un abattement supplémentaire égal à la moitié des abattements supplémentaires cumulés des enfants communs (art. 54, 1°, C.Succ.)	S			1.280	Mesure prise en vue de favoriser la famille légale
- Exonération du droit de succession lorsque l'avoir net délaissé par le défunt ne dépasse pas 25.000 F (art. 54, 2°, C.Succ.)	A		X		Coût de perception trop élevé
- Exemption pour les legs faits à l'Etat et aux établissements publics d'Etat (art. 55, C.Succ.)	A	8			Disposition de caractère budgétaire

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Réduction de 2 % sur le montant du droit liquidé à charge de l'héritier, donataire ou légataire quand, au moment du décès, il a en vie au moins 3 enfants légitimes mineurs. La réduction a lieu par enfant mineur en vie avec un maximum de 2.500 F. Si l'héritier, donataire ou légataire est le conjoint, la réduction de 2 % est doublée, avec un maximum de 5.000 F par enfant (art. 56, C.Succ.)	S	17			Atténuation de perceptions cumulées
- Réduction de moitié des droits liquidés sur des biens qui ont fait l'objet de plus d'une transmission par-décès dans l'année du décès (art. 57, C.Succ.)	S	41			
- Réduction de la base d'imposition des biens en nue propriété à 60 % de la valeur des biens transmis par décès lorsque ces biens ont fait l'objet de plus d'une transmission par décès avant l'extinction de l'usufruit (art. 58, C.Succ.)	S		p.m.		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Réduction à 6,60 % pour les legs faits aux provinces, communes et à certains établissements d'intérêt public belges (art. 59, 1°, C.Succ.)	A	50			Aide indirecte à certains pouvoirs publics
- Réduction à 8,80 % pour les legs aux A.S.B.L., mutuelles, unions professionnelles et associations internationales à but scientifique belges (art. 59, 2°, C.Succ.)	A	206			Disposition d'ordre philanthropique
B. <u>Délais de paiement</u>					Délais normaux : 7,8 ou 9 mois
- Possibilité de s'acquitter par des versements partiels s'étalant au maximum sur cinq ans lorsque :	E		X		
* les biens successoraux sont utilisés pour l'exercice d'une activité professionnelle;					
* les biens successoraux ne sont pas susceptibles de réalisation immédiate sans préjudice considérable pour le débiteur de l'impôt (art. 77, C.Succ.)					

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- L'héritier donataire ou légataire qui recueille des biens en nue propriété peut différer le paiement du droit de succession jusqu'à l'extinction de l'usufruit. Dans ce cas, le montant à payer est égal au droit dû majoré d'un intérêt calculé forfaitairement (art. 79, C.Succ.)	E		X		
- Si un legs fait au profit d'une personne morale belge est soumis à une approbation de l'autorité, il peut être sursis au recouvrement jusqu'à l'expiration du délai de 2 mois qui suit l'autorisation de l'autorité supérieure, sans préjudice du paiement de l'intérêt éventuel (art. 80 et 81, al. 2, C.Succ.)	A		X		

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
C. <u>Modes de paiement</u>					Règle : paiement en espèces
- Paiement en dette 4 % unifiée de la dette publique belge (art. 83, C.Succ.)	A		X		Rendre particulièrement attractif cet emprunt
- Paiement au moyen des titres de l'emprunt spécial 1981 (Loi du 15 mai 1981)	A		X		Rendre particulièrement attractif cet emprunt.
- Paiement au moyen d'oeuvres d'art faisant partie de la succession ou appartenant en propre au défunt et/ou à son conjoint survivant.. (Art. 11 à 16, Loi du 1er août 1985	A		X		

X. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>Tarification</u> - Taux 0 en faveur : * des journaux dont le contenu est principalement consacré à l'information; * des voitures automobiles achetées par certaines catégories d'invalides (art. 77, C.T.V.A.); * des mitrailles et déchets. - Taux réduit de 17 % à 6 % pour les travaux relatifs aux logements privés et pour les ventes de logements neufs. (1) - Taux réduit de 19 ou 25 à 6 % pour l'entretien et les pièces détachées des voitures automobiles achetées par certaines catégories d'invalides (art. 77, § 2, C.T.V.A.)	C S E S	1.554 350 16.800 84			Taux normaux : 1 %, 6 %, 17 %, 19 %, 25 %, 33 % Aide à la presse Mesure préventive de fraude Mesure temporaire de caractère économique

(1) Disposition en vigueur jusqu'au 31.7.1986. Après cette date, le taux réduit n'est plus applicable que pour les travaux dits de "rénovation" d'immeubles d'habitation.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Les fournisseurs (grossistes)majorent le taux de base de la taxe due pour les produits livrés à des assujettis soumis au régime de la taxe d'égalisation par l'article 56 du Code et par l'arrêté royal n° 19. Les détaillants égalisés ne versent pas de taxes à l'Etat relativement aux ventes faites à des particuliers.	A		X		Dispositon qui ne provoque aucun allègement d'impôt.
- Les exploitants agricoles soumis au régime du forfait de l'article 57 du Code portent en compte à leur client le montant de la taxe applicable aux produits vendus, mais conservent pour eux le montant de cette taxe. En revanche, ils ne peuvent déduire les taxes en amont qui leur sont facturées par leurs fournisseurs.	A		X		Disposition qui ne provoque aucun allègement d'impôt

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- En ce qui concerne les tabacs fabriqués, la taxe se perçoit en même temps que le droit d'accises. Arrivés au stade du négociant, ces produits ne sont plus soumis à la taxation.	A		X		Mesure de simplification
B. <u>Base d'imposition</u>					Règle : Prix + charges
- Taxe sur la marge pour les agences de voyage (art. 29, C.T.V.A.)	E		X		Disposition conforme à la 6e directive européenne
- Pour les assujettis au régime du forfait, la base d'imposition est calculée en majorant forfaitairement les achats de l'assujetti, de manière différenciée en fonction de l'activité (art. 56, § 1, C.T.V.A. et A.R. n° 2)	A		X		Idem.
- Taxe sur la marge pour les brocanteurs et marchands de biens d'occasion (art. 58, § 4, C.T.V.A.).	E		X		Idem.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- La base ne peut être inférieure à la valeur normale pour les ventes sans prix, les travaux immobiliers et les ventes de bâtiments neufs (art. 32 et 36, C.T.V.A.)	A		X		
<u>C. Franchises et exemptions</u>					
<u>1. Franchises et exemptions permettant la déduction des taxes en amont pour :</u>					
- Les transports internationaux, navires, bateaux, aéronefs autres que les avions de l'Etat et les bâtiments de guerre (art. 41, C.T.V.A. et A.R. n° 6)	A		X		Disposition conforme à la 6e directive européenne et à la structure du régime
- Les avions de l'Etat et les bâtiments de guerre (art. 42, C.T.V.A.)	A	2.400			Disposition de caractère budgétaire

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Un certain nombre d'importations qui bénéficient soit d'un report de paiement soit d'une franchise temporaire ou définitive (art. 40, C.T.V.A. et A.R. n° 7)	A		X		Disposition conforme aux directives européennes
- Les exportations et livraisons aux exportateurs (art. 39, C.T.V.A. et A.R. n° 18)	E		X		Idem.
- Les acquisitions, importations et services relatifs aux perles fines, pierres gemmes et similaires effectués par des négociants de ces biens (art. 42, § 4, C.T.V.A.)	A		X		Disposition sans influence sur la taxe due
- Les acquisitions, importations et services relatifs à des biens destinés à être exportés (art. 43, C.T.V.A. et A.R. n° 18)	A		X		Disposition conforme à la 6e directive européenne

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
2. <u>Franchises et exemptions ne permettant pas de déduire la taxe en amont pour :</u> - Les biens importés contenus dans les bagages personnels des voyageurs dans des limites prévues (A.R. n° 7, art. 21) - Les acquisitions et importations de biens et services par les ambassades, organismes internationaux, diplomates étrangers (art. 42, § 3, C.T.V.A.) - Les prestations effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les notaires, les avocats et les huissiers de justice (art. 44, §1er, 1°, C.I.V.A.) - Les prestations effectuées, dans le cadre de leur activité habituelle, par : * les médecins et autres personnes physiques dispensatrices de soins médicaux et paramédicaux (art. 44, §1er, 2°, C.I.V.A.) * les médecins vétérinaires (art. 44, §1er, 3°, C.I.V.A.) - Les établissements de soins, prestations sportives ou culturelles (dans certaines limites) etc... (art. 44, §2, C.I.V.A.)	A A E S S	X X X	X X		Mesure de simplification , de prévention de la double imposition et de promotion de la circulation des personnes dans la C.E.E. Disposition conforme aux conventions internationales Dérogation temporaire à la 6e directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales Exemption imposée par la 6e directive européenne Dérogation temporaire à la 6e directive européenne au bénéfice de la clientèle de ces professions libérales Exemption imposée par la 6e directive européenne

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
- Les assurances et certaines opérations bancaires et financières (art. 44, § 3, C.T.V.A.) D. <u>Déductions</u>	A			X	Disposition conforme à la 6e directive européenne. Les assurances et certaines opérations bancaires et financières exemptes de T.V.A. sont soumises à d'autres impôts (V. notamment Taxes assimilées au Timbre) <u>Principe</u> : Tout assujetti déduit les taxes en amont dans la mesure où elles se rapportent à des biens et services utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code.
- Bien que certaines opérations soient hors du champ d'application de la T.V.A. ou qu'elles soient exonérées, les taxes payées en amont par l'assureur, le banquier, l'agent de change et le courtier peuvent être récupérées par eux lorsque les opérations qu'ils effectuent sont livrées à un cocontractant établi hors C.E.E. (art. 45, §1er, 4°, 5°, C.T.V.A.)	A	X			Régime rendu obligatoire par la 6e directive européenne

XI. TAXES ASSIMILEES AU TIMBRE

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
A. <u>Taxe sur les opérations de bourse et les reports</u> 1) <u>Taxe sur les opérations de bourse</u> - Taux réduit à 0,70 p.m. sur les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge (art. 121, Code) - Taux réduit à 1,40 p.m. sur les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique d'Etats étrangers ou des emprunts émis par les provinces ou communes tant du pays que de l'étranger; des obligations nominatives ou au porteur des sociétés et autres personnes morales belges ou étrangères ou des certificats d'obligations; des titres émis par des personnes physiques ou morales établies en Belgique en représentation ou contrepartie d'actions, obligations ou fonds publics quelconques émanant des tierces sociétés, collectivités ou autorités ou de quotités de pareilles actions,	A	X			<u>Taux normal</u> : 3,50 p.m.
	E	X			Disposition de caractère budgétaire

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
obligations ou fonds publics (art. 121, Code).					
- Taux réduit à 1,70 p.m. sur les opérations relatives à l'exécution d'un ordre d'achat ou de vente à terme de titres cotés dans une bourse du royaume (art. 121, Code).	E	X			
- Exemption de la taxe pour (art. 126, Code) :					
1° les opérations dans lesquelles aucun intermédiaire professionnel n'intervient ou ne contracte soit pour le compte de l'une des parties, soit pour son compte propre;	A		X		Opérations hors champ d'application de la taxe
2° les ventes ou les achats faits, pour son compte propre et à titre professionnel, par un agent de change, un agent de change correspondant ou un banquier;	A		X		Idem.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
3° la délivrance, au souscripteur, de titres de la dette publique belge en général;	E	X			
4° les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général, que l'administration de la Trésorerie fait effectuer en bourse pour le compte de l'emprunt, de la Caisse des dépôts et consignations ou du Fonds monétaire;	E	X			Mesure de caractère monétaire
5° les opérations ayant pour objet des titres de la dette publique belge en général que fait effectuer en bourse le Fonds d'amortissement de la dette publique; celles ayant pour objet des titres de la dette publique de la colonie que fait effectuer en bourse la Caisse d'amortissement de la dette publique du Congo belge;	E	X			Idem.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
6° les opérations ayant pour objet les certificats de trésorerie émis selon les prévisions de l'arrêté ministériel du 20 janvier 1940;	E	X			Mesure de caractère monétaire
7° les opérations que fait effectuer en bourse le Fonds des rentes.	E	X			Idem.
2) <u>Taxe sur les opérations de report</u>					
- Exemption de la taxe dans le chef de la ou des parties exerçant la profession d'agent de change, d'agent de change correspondant, ou de banquier (art. 139, al. 2, Code).	E	X			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
<u>B. Taxe annuelle sur les titres cotés en bourse</u> - non assujettissement pour les titres de la dette publique belge, les obligations au porteur émises par les provinces, les communes, la société anonyme "Crédit communal de Belgique" et la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles; les actions au porteur de la Société anonyme des installations maritimes de Bruges; les actions et obligations émises par la Société nationale des chemins de fer vicinaux, par la Société nationale du logement, par l'Association nationale des industriels et commerçants pour la réparation des dommages de guerre, par la Société nationale des distributions d'eau, par les associations de communes et de particuliers formées pour des objets d'utilité publique; tous effets publics émis par les Etats étrangers, les provinces et les villes étrangères, ainsi que les actions et obligations émises par les sociétés et	E	X			<u>Taux normal</u> : 0,42 p.m.

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
collectivités étrangères (art. 160, Code)					
C. <u>Taxe annuelle sur les contrats d'assurance</u>					<u>Taux normal</u> : 9,25 %
- Taux réduit à 4,40 % pour les assurances sur la vie et les contrats de rentes viagères ou temporaires passés avec une compagnie d'assurance ou tout autre professionnel d'assurance sur la vie (art. 175 ¹ , Code).	S	2.506			
- Taux réduit à 1,40 % pour les assurances maritimes ou fluviales et les assurances contre les risques des transports terrestres ou aériens, lorsqu'elles concernent des marchandises faisant l'objet d'un transport international (art. 175 ² , Code).	E	44			
- Exemption de la taxe pour (art. 176 ² , Code) :					
1° les contrats de réassurance ;	A	X			Disposition de caractère technique

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
2° les assurances et les rentes viagères ou temporaires contractées en exécution de la loi sur la réparation des dommages résultant des accidents du travail ainsi que toute assurance ayant l'un des objets décrits à l'article 57, premier alinéa, de la loi organique de la sécurité sociale d'outre-mer;	S	X			
3° les assurances contractées en exécution des lois relatives à l'assurance en vue de la vieillesse et du décès prématuré, ainsi que les assurances contractées en vue de l'application du statut ou règlement régissant les salariés visés à l'article 2, littéra d, de la loi du 14 juillet 1930 et à l'article 2, 4°, de la loi du 15 décembre 1937 et les employés qui ne sont pas soumis à la loi du 18 juin 1930, conformément à l'article 1er, 3°, de cette dernière loi;	S	X			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
4° les assurances contractées par l'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics à l'exclusion de celles qui sont contractées par la Caisse générale d'Epargne et de Retraite pour les activités de sa Caisse d'Epargne;	A	X			Disposition de caractère budgétaire
5° les assurances contractées, avec leurs membres, par les sociétés mutualistes reconnues conformément à la loi du 23 juin 1894;	S	X			
6° les assurances contre le chômage involontaire, contractées selon les prévisions de l'arrêté royal du 31 mai 1933;	S	X			
7° les assurances réalisées auprès d'une caisse de pension pour travailleurs indépendants;	S	X			
8° les assurances de corps de navires et de bâtiments considérés comme tels par l'article 1er du livre II du Code de commerce, ainsi que les assurances	E	X			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
E. <u>Taxe d'affichage</u> <u>Exemption de la taxe pour (art. 194, Code) :</u> 1° les affiches apposées par l'Etat, les provinces, les communes, les polders et wateringues et les établissements publics à l'exception de celles apposées par la Caisse générale d'Epargne et de Retraite pour les activités de la Caisse d'Epargne; 2° les affiches de l'Oeuvre Nationale des orphelins de la guerre; les affiches de l'Oeuvre nationale de l'enfance; les affiches de l'Institut national des invalides de la guerre, anciens combattants et victimes de guerre; les affiches de l'Oeuvre nationale des orphelins des victimes du travail; 3° les affiches en matière électorale;	A S A	X X X			Disposition de caractère budgétaire Disposition de caractère politique

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
4° les affiches concernant exclusivement les demandes et offres d'emplois;	S	X			Disposition de caractère social et culturel.
5° les affiches des ministres des cultes reconnus par l'Etat, relatives aux exercices, cérémonies et offices du culte;	A	X			
6° les affiches annonçant des conférences ou réunions publiques, qui sont organisées dans un but d'enseignement ou de propagande politique, philosophique ou religieuse et pour lesquelles il ne sera perçu aucun droit;	C	X			
7° les affiches de la Société nationale du logement, celles de la Société nationale de la petite propriété terrienne et celles des sociétés agréées par elles; les affiches de la société coopérative "Le Fonds du logement des familles nombreuses";	S	X			

DISPOSITIONS DE LA LEGISLATION FISCALE	CLASSI- FICATION	Dépense fiscale selon la description du C.S.F.			MOTIVATIONS
		OUI	NON	DOUTE	
8° les affiches annonçant des fêtes, des réjouissances, des cérémonies ou des collectes qui sont organisées exclusivement dans un but charitable ou philanthropique.	C	X			Disposition de caractère social et culturel.

INLEIDING**I. PERSONENBELASTING**

A. Niet onderworpen aan de belasting	8
B. Bepalingen betreffende de onroerende inkomsten	9
C. Bepalingen betreffende de roerende inkomsten	11
D. Bepalingen betreffende de bedrijfsinkomsten	16
E. Bepalingen betreffende de diverse inkomsten	32
F. Van het totaal netto-inkomen aftrekbare lasten	32
G. Vermindering van de basisbelasting en bijzondere stelsels van aanslag	39

II. VENNOOTSCHAPSBELASTING

A. Niet onderworpen aan Ven. B.	49
B. Aan P.B. en Ven. B. gemene bepalingen	50
C. Bepalingen eigen aan de Ven. B. of die praktisch alleen toepassing vinden op het stuk van Ven. B.	51
D. Aanslag tegen verminderd tarief	55
E. Bijzondere stelsels van aanslag	56
F. Verrekening van de "fictieve voorheffingen" op de Ven. B.	56

III. BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS 59**IV. ONROERENDE VOORHEFFING** 62**V. ROERENDE VOORHEFFING** 67**VI. VERKEERSBELASTING** 70**VII. ACCIJSRECHTEN** 74

VIII. REGISTRATIE-, GRIFFIE EN HYPOTHEEKRECHTEN

A. Recht op overdrachten onder bezwarende titel van onroerende goederen	77
B. Rechten op de inbrengen in vennootschappen	79
C. Mutatierecht om niet	81
D. Veroordelingsrecht	83

IX. RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN OVERGANG BIJ OVERLIJDEN

A. Tarieven	85
B. Termijn van betaling	88
C. Wijzen van betaling	90

X. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

A. Tarieven	92
B. Maatstaf van heffing	94
C. Vrijstellingen	95
D. Aftrek	98

XI. MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

A. Taks op de beursverrichtingen en de reporten	100
B. Jaarlijkse taks op de ter beurs genoteerde titels	104
C. Jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten	105
D. Taks op de jacht	108
E. Belasting voor aanplakking	109

INLEIDING

1. Onderhavige inventaris 1987 betreft een **aktualisering** van de lijst vervat in het **Advies van de Hoge Raad van Financiën aan de Heer Minister van Financiën houdende een volledige inventaris van alle vrijstellingen, aftrekken en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden**. Dit op 25 juli 1985 (1) uitgebrachte advies werd aangepast om rekening te houden met de fiscale bepalingen die sinds die datum werden afgeschaft of bijgevoegd.

2. De Hoge Raad van Financiën omschrijft **het begrip belastinguitgave als :**

"Een minderontvangst wegens fiskale tegemoetkomingen (tax expenditures) voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele ... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging ";

Het concept "algemeen stelsel van een gegeven belasting" speelt een determinerende rol in de klassering van bepalingen onder een van de rubrieken in functie van de weerhouden omschrijving. Het vertrekpunt en het criterium om het karakter van belastinguitgave van een te onderzoeken maatregel te bepalen is dientengevolge de fundamentele structuur van de belastingen zoals die tot uiting komt in de heden in België van toepassing zijnde fiscale wetgeving.

De afwijkingen worden beschouwd als belastinguitgave in de mate althans dat het nagestreefde objectief ook via een rechtstreekse budgettaire betoelaging kan bereikt worden.

(1) Zie Jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën; Belgisch Staatsblad van 18.04.1986, blz. 5320.

Alhoewel er internationaal toch een vrij grote mate van overeenstemming bestaat over de beginselen en de structuur van de belastingen, impliceert deze werkwijze onvermijdelijk onder meer :

- dat sommige bepalingen als belastinguitgaven staan vermeld, terwijl ze elders - in andere landen of onder referentie naar een theoretisch begrip van belastinguitgave - niet als zodanig worden aangezien en vice versa ;
- dat belastingverminderingen die elders als belastinguitgaven worden aangemerkt, in onderhavige lijst niet voorkomen omdat ze in ons land geen afwijkingen zijn van het algemeen stelsel.

3. Wat betreft de **klassificatie** als belastinguitgave is het onvermijdelijk dat er gevallen van twijfel of gevallen waarvoor er een verschillende beoordeling is bestaan. Voor al deze gevallen waarvoor het niet mogelijk is éénparig te beslissen over het karakter van belastinguitgave werd een derde kolom "twijfel" voorzien. De in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naargelang, volgens de hoger vermelde definitie zij :

- als belastinguitgave dienen te worden aangemerkt ;
- niet als dusdanig kunnen worden weerhouden ;
- twijfel doen rijzen ten aanzien van hun natuur van belastinguitgave.

4. De in de inventaris opgenomen fiscale bepalingen zijn zij die van toepassing zijn gedurende **het jaar of gedurende het aanslagjaar** waarvoor becijferde ramingen beschikbaar zijn. Evenwel zijn de wettelijke of reglementaire beschikkingen die reeds werden genomen en die van toepassing zullen zijn in de loop van latere jaren of aanslagjaren eveneens in de lijst opgenomen.

De becijferde ramingen slagen op :

- het aanslagjaar 1986 voor de personenbelasting (1) ;
- het aanslagjaar 1986 voor de vennootschapsbelasting (1) ;

(1) Toestand op 30.6.1987.

- het jaar 1986 voor de andere direkte belastingen en ermee gelijkgestelde taksen ;
- het jaar 1986 voor de indirecte belastingen.

5. De inventaris bezorgt eveneens bijzonderheden betreffende de **finaliteit** van de fiskale bepalingen, dit wil zeggen het ofwel oorspronkelijk ofwel huidig nagestreefd objectief. Dit moet er toe bijdragen op een duidelijke wijze het belang van het nagestreefte objectief af te wegen tegen het verlies van fiskale ontvangsten. Buiten eventueel nuttige of noodzakelijke toelichtingen worden de bepalingen verdeeld in vier categorieën, aangemerkt met respectievelijke kenletter, naargelang het nagestreefd objectief is :

- van culturele aard (C) ;
- van economische aard (E) ;
- van sociale aard (S) ;
- van een andere aard (A).

6. De **becijfering** is gebeurd volgens de methode "verlies aan ontvangsten". Deze berekeningsmethode toont onmiddellijk aan hoeveel hoger ontvangsten zouden zijn indien deze fiskale bepalingen niet zouden bestaan. Er werd dus geen rekening gehouden met de geïnduceerde effecten door het bestaan van de bepaling. Met andere woorden er wordt verondersteld dat de andere elementen van het fiskale stelsel en het gedrag van de belasting- en bijdrageplichtigen door het bestaan van de fiskale bepaling niet gewijzigd wordt.

7. De **begrotingskost** van de fiscale bepalingen is berekend op basis van twee categorieën gegevens die goed onderscheiden zijn :

a. Wanneer deze beschikbaar zijn is de berekening gebeurd uitgaande van interne gegevens van de fiscale administraties volgens een methode die eigen is aan elk type van belastingen:

- De becijferingen betreffende de personenbelasting werden verricht uitgaande van een staal van aangiften (ongeveer 3%) dat representatief is voor de diverse categorieën belastingplichtigen gelijktijdig verdeeld volgens de schijf van belastbaar inkomen, volgens de familiale toestand en volgens het type van bedrijfsinkomen.
- Inzake de vennootschapsbelasting zijn de berekeningen gebaseerd op de statistiek van het geheel van de aangiften.
- De aangegeven resultaten voor de andere belastingen en taksen zijn verkregen door de directe toepassing van de normale tarieven op de verichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.

b. Bij afwezigheid van gepaste en voldoende gegevens die ter beschikking zijn van de fiscale administraties zijn geldige indicaties die uit andere bronnen kunnen worden gehaald gebruikt voor de becijfering . De aldus verkregen ramingen hebben niet dezelfde waarde als de berekeningen die hoger vermeld zijn. Daarom worden deze laatste ramingen die in de inventaris werden opgenomen onderscheiden door ze tussen haakjes te plaatsen.

8. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in **miljoenen franken**. Een aanduiding " **p.m.**" betekent dat het bedrag lager is dan een miljoen frank. Een aanduiding "**X**" betekent dat het bedrag niet kon worden berekend.

TOTAAL BEDRAG VAN DE GEKWANTIFICEERDE FISCALE UITGAVEN

Belastingcategorie	Belasting- opbrengst	miljoen B.F.		
		Fiscale uitgave		
		Ja	Neen	Twijfel
Personenbelasting (1)	600.768	227.101	215.438	12.598
Vennootschapsbelasting (1)	103.641	41.368	36.196	
Onroerende voorheffing- deel Staat (2)	1.926	194	193	47
Roerende voorheffing (2)	134.177	3.878	8.826	
Verkeersbelasting (2)	17.588	296	21	
Accijnsrechten (2)	108.775	4.503		16.592
Registratierechten (2)	28.769	5.246	80	
Successierechten (2)	13.240	369		1.280
B.T.W. en andere in- directe belastingen	376.036	21.188		
TOTAAL	1.384.920	304.143	260.754	30.517

(1) Aanslagjaar 1986 - Toestand op 30.06.87

(2) Jaar 1986

I. PERSONENBELASTING

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F. (1)			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. <u>NIET ONDERWORPEN AAN DE P.B. :</u> - de buitenlandse diplomatieke agenten en de buitenlandse consulaire agenten van beroep, die in België geaccrediteerd zijn (art. 4, 1°, W.I.B.) - op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers of afgevaardigden van vreemde Staten of van hun politieke onderverdelingen, van inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen naar vreemd recht, die geen handelsbedrijvigheid uitoefenen, voor zover de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten (art. 4 , 2° , W.I.B.)	A		X		Toepassing van een principe van internationaal recht (begrip van extraterritorialiteit) en/of van internationale verdragen bekrachtigd door België (2)
	A		X		

(1) Een minderontvangst wegens fiskale tegemoetkomingen (tax expenditures) voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele ... activiteiten, en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging.

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

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- van de personeelsleden van internationale of supranationale organisaties, voor zover zij de Belgische nationaliteit niet bezitten (protocollen over de privileges en vrijdommen van deze organisaties en van hun personeel)(1)	A		X		
B. BEPALINGEN BETREFFENDE DE ONROERENDE INKOMSTEN					
1. <u>Vrijstelling</u> van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, heeft besteed voor de uitoefening van een openbare eredienst, voor onderwijsdoeleinden, voor de vestiging van hospitalen, enz. of van andere weldadigheidsinstellingen (art. 8, W.I.B.) (2)	S			X	Door ze een dergelijke bestemming te geven, verliest de eigenaar praktisch het genot van de aldus bestede goederen.
2. Proportionele <u>vermindering</u> van het kadastraal inkomen overeenkomstig de duur en de belangrijkheid van de improduktiviteit of van het verlies of het ontbreken van het genot van inkomsten, in geval van niet-	E		X		Het belasten van een fictief inkomen vermijden.

- (1) De personeelsleden van Belgische nationaliteit zijn van de P.B. vrijgesteld op de aan hun functies bij die internationale instellingen verbonden bezoldigingen.
- (2) Het totaal kadastraal inkomen dat aldus is vrijgesteld bedraagt 3.778 miljoen maar er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang de desbetreffende onroerende goederen aan natuurlijke personen dan wel aan rechtspersonen toebehoren.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van verdeling van maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap of van inkoop van haar eigen aandelen of delen (art. 19, 2°, W.I.B.)	A		X		Forfaitaire aanslag, vereenvoudigingshalve, op het niveau van de emitterende (en toekennende) vennootschap.
- inkomsten uit belegde kapitalen betaald of toegekend bij verdeling van maatschappelijk vermogen in personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben (art. 19, 3°, W.I.B.)	A		X		idem
- inkomsten uit kapitalen door vennoten belegd in vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben (art. 19, 4°, W.I.B.)	A		X		De keuze maakt de vennootschap fiscaal doorzichtig : haar - al dan niet uitgekeerde - winsten worden ten name van haar vennoten als bedrijfsinkomsten belast.
- inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die uitgegeven werden vóór de belastinghervorming van 1962 onder	E	X			Eerbiediging van de vrijstellingen deel uitmakend van de voorwaarden van uitgifte.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
vrijstelling, hetzij van Belgische zakelijke en personele belastingen, hetzij van elke belasting (art. 19,5°, W.I.B.) (1)					
- loten van effecten van leningen (art. 19,6°, W.I.B.)	A		X		Deze loten - niet- periodieke inkomsten-zijn belastbaar als diverse inkomsten (art. 67, 5°, W.I.B.)
- eerste schijf van 50.000 frank (2) per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's (art. 19, 7°, W.I.B.)	E	(21.000) (2)			Aanmoediging van het sparen in boekjes of depositoboekjes welke voldoen aan de criteria die in feite door de Bankcommissie worden vastgelegd.
- eerste schijf van 5.000frank (2) van de inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale raad van de coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen (art. 19,8°, W.I.B.)	E	X			Aanmoediging voor de coöperatieve beweging
- inkomens en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, alsmede van loten van effecten die worden verleend of toegekend aan erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen of individuele spaarrekeningen voor wat betreft de in die rekening begrepen activa, voor zover de vrijstellingsvoorwaarden zijn vervuld of de aftrek voor pensioensparen effectief werd toegestaan(3).	S	X			Om een evenwicht te verzekeren tussen de stelsels van pensioenverzekering en van pensioensparen.

(1) Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door ingezetenen, niet-verblijfhouders, natuurlijke personen of rechtspersonen, werden geïncasseerd.

(2) Raming uitgaande van de niet inning van de roerende voorheffing van 25%.

(3) Van toepassing op de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 1987.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2. <u>Aftrek op de belastbare roerende inkomsten van :</u> - de eerste schijf van 10.000 frank van de inkomsten uit vastrentend roerend sparen wanneer het bedrag van de gezamenlijk belastbare netto-inkomsten niet hoger is dan 350.000 frank (art. 19 bis, W.I.B.) - de eerste schijf van 75.000 frank van de inkomsten uit aandelen of delen op naam in Belgische vennootschappen, die vrijgesteld zijn van de vennootschapsbelasting krachtens bepalingen van vóór het K.B. nr 15 van 09.03.82 (art. 49, §2, 01.08.80 en art. 25. W. 10.02.81)	E	X			Aanmoediging van het kleine spaarwezen op rekening met vaste termijn of met opzeggingstermijn of in obligaties, kasbons, enz.
	E	X			Aanmoediging van het risicodragend kapitaal op het niveau van de inschrijvende aandeelhouder of vennoot en op het niveau van de vennootschap die aandelen of delen uitgeeft die in geld zijn volgestort.
3. <u>Belastingvrijstelling voor de inkomsten :</u> - uit de effecten van de eerste tranche van de bijzondere lening 1981-1991 (K.B. van 23.05.81) (1)	E	X			De inschrijving op deze lening, gewoonlijk "crisislening" genaamd, bijzonder aantrekkelijk maken.

(1) Er kan geen onderscheid worden gemaakt naargelang die inkomsten door ingezetenen of door niet-verblijfhouders werden geïncas-seerd.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- uit de AFV- aandelen of delen uitgegeven in 1982 of in 1983 door Belgische vennootschappen onder de voorwaarden bepaald bij het K.B. nr 15 van 09.03.82, gewijzigd bij het K.B. nr 150 van 30.12.82	E	X			Aanmoediging van het risicodragend kapitaal op het niveau van de inschrijvende aandeelhouder of vennoot en op het niveau van de vennootschap die aandelen of delen uitgeeft waarop in geld wordt gestort.
4. <u>Facultatieve aangifte van de inkomsten van roerende kapitalen</u> - van Belgische of buitenlandse oorsprong - die aan de roerende voorheffing werden onderworpen op het niveau hetzij van de schuldenaar (inkomsten van Belgische oorsprong), hetzij van de eerste Belgische tussenpersoon (inkomsten van buitenlandse oorsprong geïnd in België), waardoor de roerende voorheffing aldus het karakter van een bevrijdende voorheffing heeft (art. 220 bis W.I.B.)	E	X			Wettelijke bekrachtiging - in talrijke gevallen en voor een zeer belangrijk gedeelte van de door de natuurlijke personen geïnde roerende inkomsten van een feitelijke toestand en aanmoediging tot de belegging van de spaargelden van de particulieren in Belgischeveeleer dan in buitenlandse waarden. Afwijking op het algemeen principe van de globalisatie van de inkomsten.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
D. BEPALINGEN <u>BETREFFENDE DE BEDRIJFSINKOMSTEN</u>					
1. <u>Vrijstellingen van economische aard :</u>					
a) voorzieningen die de werkgever die minder dan 100 werknemers tewerkstelt, bij de aanwerving van bijkomend personeel aanlegt om het hoofd te bieden aan de lasten die hem worden opgelegd in geval van afdanking van werknemers, voor zover zij niet meer bedragen dan 40.000 fr of 120.000 fr. per bijkomende personeelseenheid, naargelang het respectievelijk gaat om een "arbeider" of om een "bediende" (art. 23, §2, W.I.B.)	E	4			Aanmoediging van de tewerkstelling door een verzachting van de remmen welke de "afdaningsvergoedingen" (vooropzeg) zijn.
b) uitgedrukte, maar niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitzondering van die welke betrekking hebben op grondstoffen, produkten en koopwaren (art. 34, § 1, W.I.B.)	E		X		Het gaat hier om winsten in latente staat (eenvoudig uitgedrukt in de boekhouding).
c) "monetair " gedeelte van de meerwaarden die verwezenlijkt zijn op gebouwde onroerende goederen,	E		X		Het gaat hier om zuiver nominale winsten, te meer daar de revalorisatiecoëfficiënten

..../..

..../..

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
op outillering, op deelnemingen en portefeuillewaarden en, wat betreft de vastgoedhandelaars, op ongebouwde onroerende goederen wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheden werden gebruikt (art. 34, § 1, 3° ,W.I.B.) d) "verplichte", d.w.z. onvrijwillig verwezenlijkte meerwaarden die voortkomen van vergoedingen ontvangen uit hoofde van schadegevallen, onteigeningen, enz. die andere materiële of immateriële vaste activa dan grondstoffen, produkten en koopwaren hebben getroffen (vrijstelling afhankelijk van de voorwaarde dat een som gelijk aan het bedrag van de vergoeding binnen een termijn van drie jaar wordt wederbelegd in andere materiële of immateriële vaste activa dan grondstoffen, produkten of koopwaren) (art. 35 W.I.B.)	E		X		slechts rekening houden met de wettelijke devaluaties van de frank en niet met de inflatie (coëfficiënt 1 voor de bestanddelen aangeschaft of totstandgebracht vanaf 01.01.50). Het gaat hier om winsten waarvan de verwezenlijking niet afhangt van de wil van de belastingplichtige en waarvan de aanslag de mogelijkheden tot herstel van de produktiecapaciteiten van de onderneming zou verminderen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
e) vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden op onroerende goederen, op de outillering en op de deelnemingen en portefeuillewaarden wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding ervan voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf worden gebruikt (vrijstelling afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat een bedrag gelijk aan de verkoopprijs in België wederbelegd wordt in de exploitatie, in materiële of immateriële vaste activa die binnen een termijn van drie jaar, in nieuwe staat worden verkregen of tot stand gebracht. (art. 36 W.I.B.)	E	X			Het gaat hier om een fiscale aanmoediging voor het moderniseren van de uitrusting van de bedrijven. Niet periodieke inkomsten die zich gedurende vele jaren hebben gevormd.
f) meerwaarden op bewijzen van deelgerechtigheid, die zijn behaald of vastgesteld naar aanleiding van de fusie, opslorping of splitsing van vennootschappen verricht met belastingvrijstelling overeenkomstig art. 124, W.I.B. (art. 38, W.I.B.)	E		X		Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van de verschuiving van de belasting".

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
g) meerwaarden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van de stopzetting, hetzij van de exploitatie, hetzij van de beroepswerkzaamheid, hetzij van een of meer takken van werkzaamheid , wanneer : - de exploitatie, de beroepswerkzaamheid of een of meer takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot, erfgenaam(erfgenamen) of erfge-rechtigde(n) in de rechte lijn van de persoon die de exploitatie, de beroepswerkzaamheid of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt (art. 40, §1, 1°, W.I.B.) - één of meer takken van bedrijvigheid in een Belgische vennootschap worden ingebracht (ibidem, 2°, a) - de algemeenheid van de goederen in een Belgische vennootschap wordt ingebracht (ibidem, 2°, b).	E		X		Deze maatregelen zorgen voor de fiscale neutraliteit van de tot de meerwaarden aanleiding gevende verrichtingen door de "techniek van de verschuiving van de belasting ".

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- er inbreng in een landbouwvennootschap is (ibidem, 3°).					
h) meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (art. 71, W. 31 juli 1985) (1)	E	X			Bevordering van het innovatiekapitaal
i) vrijstelling van sommen die tussen 1 juli 1984 en 30 juni 1985 waarmee voor één elfde is ingeschreven op renteloze Schatkistbons en voor tien elfde is geïnvesteerd in materiële vaste activa of belegd in nieuwe aandelen of deelbewijzen ("fiscale zekerheid": art. 53, W. 28 december 1983).	E	X			"Witwassen van "zwart geld" om de investeringen te bevorderen.

(1) In feite slechts van toepassing met ingaan van het aanslagjaar 1988.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F. JA NEEN TWIJFEL	MOTIVERINGEN
2. <u>Sociale en culturele vrijstellingen</u> a) <u>volledig vrijgesteld zijn</u> - de wettelijke "sociale toelagen" die niet "vervangingsinkomsten" zijn omdat zij niet werden toegekend als (geheel of gedeeltelijk) herstel van een (tijdelijk of bestendig) verlies van bedrijfsinkomsten door de rechthebbende of door degene van wie de rechthebbende de rechtverkrijgende is. ° de wettelijke geboorte- en gezinstoelagen (art. 41, § 1, 1°, W.I.B.)	S	(53.000)	Art. 41, §1, 1° tot 7°, W.I.B., strekt ertoe iedere discussie te voorkomen in verband met de niet-taxatie van de hiernaast bedoelde "sociale toelagen".

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
. de pensioenen of renten - met uitzondering van de militaire anciënniteitspensioenen- ten laste van de Schatkist toegekend aan de militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrijgenden (ibidem, 2°)	S		(3.250)		
. de gewone, bijzondere en aanvullende toelagen die ten laste van de Schatkist, worden toegekend aan de mindervaliden, krachtens de wetgeving betreffende het toekennen, van toelagen aan de mindervaliden (ibidem, 3°)	S		(3.347)		
. de aanpassingsvergoedingen toegekend aan de weduwen krachtens de wetgeving betreffende het rust- en overlevingspensioen der werknemers of der zelfstandigen (ibidem, 4°)	S		(p.m.)		
. de toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafeniskosten, toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invali-	S		X		

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
diteit, betreffende de schadevergoedingen voor arbeidsongevallen en voor ongevallen op de weg van en naar het werk en betreffende de schade-loosstelling voor beroepsziekten (ibidem, 5°)					
de toelagen voor geneeskundige verzorging en voor begrafenis-kosten aan de vrij verzekerden door erkende mutualiteitsverenigingen verleend als verzekering in geval van ziekte of invaliditeit (ibidem, 6°)	S		X		
de vergoeding voor begrafenis-kosten door de Staat toegekend aan de rechtverkrijgenden van zijn personeelsleden of zijn oud-personeelsleden (ibidem, 7°)	S		X		
- de vergoedingen bekomen ter uitvoering van een individueel verzekeringscontract tegen lichamelijke ongevallen, zelfs in de mate waarin zij het herstel	S		X		Is het verplicht corollarium van de niet-aftrek, als bedrijfsuitgaven, van de premies van "individuele" verzekering

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
zijn van een verlies van bedrijfsinkomsten (art. 41, §1, 8°, W.I.B.). b) <u>in een zekere mate zijn vrijgesteld :</u> - de vergoedingen door de werkgever aan de werknemers toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling, voor zover zij niet meer dan 5.000 fr. per jaar bedragen (art. 41, §2, 1°, W.I.B.). - de renten toegekend aan invaliden uit vreedestijd en aan hun rechtverkrijgenden, voor zover zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken (ibidem, 2°). - de prijzen, subsidies, renten of pensioenen door de openbare machten en de officiële instellingen verleend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, voor zover ze niet gestort zijn als bezoldiging	S S C	X (233) X			zelfs in de mate waarin zij een bedrijfsrisico dekken. Aanvankelijk ging het erom de werknemers wier verplaatsingen door de werkgever waren georganiseerd, en de andere werknemers die zich met eigen middelen verplaatsten, op dezelfde voet te plaatsen. Gelijktelling met de "oorlogspensioenen". In sommige gevallen gaat het hier niet om "bedrijfsinkomsten" stricto sensu ; in andere gevallen is het een gans indirecte opbrengst van de beroepswerkzaamheid.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
d) <u>zijn nog vrijgesteld, maar in mindere mate dan vroeger, de voordelen die voortvloeien uit hypothecaire leningen die een werkgever toegekend heeft aan zijn personeel onder preferentiële voorwaarden, wanneer het contract van lening gesloten werd vóór 01.06.84 en betrekking heeft op de aankoop, de bouw of het verbouwen van een eerste woning (art. 41, §2, 4°, W.I.B., opgeheven met ingang van het aanslagjaar 1985, maar opheffing gepaard gaande met een overgangsmaatregel).</u>	S	X			Uitbreiding van het begrip voordeel in gebruik bij de financiële instellingen, zowel openbare als private.
3. <u>Andere vrijstellingen van economische aard</u> a) 100.000 frank per bijkomende personeelseenheid die de nijverheids-, handel- of landbouwbedrijven in België voor wetenschappelijk onderzoek tewerkstellen (art. 42 bis, W.I.B.)	E	3			Aanmoediging voor het wetenschappelijk onderzoek.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
b) 150.000 frank per bijkomende personeelseenheid aangeworven door de K.M.O. 's tijdens elk van de jaren 1981 tot 1988 (art. 26, W. 10.02.81, art 61, W. 02.07.81 en art. 44, W. 27.12.84° (1)	E	315			Aanmoediging van de tewerkstelling in de K.M.O. 's
4. <u>Forfaitaire aftrek voor bedrijfsuitgaven</u>					
- forfait (20 pct. van de 1 ste schijf van 150.000 fr. 10 pct. van de schijf van 150.000 fr. tot 300.000fr. 5 pct. van de schijf van 300.000 fr. tot 1.900.000F-grens vanaf welke het maximum van 125.000 fr wordt bereikt) aftrekbaar, boven de wettelijke sociale bijdragen, van de bezoldigingen van de werknemers (art. 20, 2°, a, W.I.B.) en van de baten van de vrije beroepen, enz. (art. 20, 3°, W.I.B.), zelfs indien de werkelijke bedrijfsuitgaven ver beneden het "forfait" liggen (art. 51,W.I.B.) ;	E	79.097			De ingewikkeldheid van technische aard voorkomen, die voor de belastingplichtigen en voor de taxatiediensten zou voortvloeien uit de verantwoording van de werkelijke uitgaven.
- bijzonder forfait voor werknemers die ver van de plaats van tewerkstelling wonen (art. 51,\$4, W.I.B.	E	X			Rekening houden met de uitzonderlijke lasten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats ende plaats van tewerkstelling

(1) Voor 1985 tot 1988, vergelijking met 1984 en uitbreiding van de maatregel tot de vrije beroepen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- bijzonder forfait van 50 pct. (zonder limiet) aftrekbaar van de parlementaire vergoedingen (baten uit winstgevende bezigheid) (beslissing van het voorzitterschap van de Wetgevende Kamers) ;	A	157	(1)		Rekening houden met de bijzondere lasten inherent aan de verkiezingsmandaten.
- verhoogd forfait (forfait berekend op de totale bezoldigingen) voor de burgemeesters, schepenen, voorzitters van de O.C.M.W.'s die tegelijkertijd een andere beroepswerkzaamheid uitoefenen waarvoor zij forfaitaire bedrijfslasten aftrekken, terwijl zij hun werkelijke bedrijfslasten aftrekken wat betreft de inkomsten die voortkomen van hun mandaat.	A	X			Rekening houden met de bijzondere lasten inherent aan de verkiezingsmandaten.
5. <u>Maatregelen die leiden tot de aftrek van afschrijvingen die meer bedragen dan de aanschaffings- of beleggingswaarde van de afschrijfbaar bestanddelen</u>					
- "Investeringsaftrek" gelijk aan een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de (materiële of immateriële) vaste activa die in nieuwe staat	E				"Selectieve" aanmoediging voor de investeringen in nieuwe bestanddelen.

(1) Raming uitgaande van de werkhypothese dat de betrokkenen geen andere inkomsten hebben.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
zijn verkregen of tot stand gebracht en in België worden gebruikt voor de exploitatie van een nijverheids-, handels of landbouwbedrijf of wanneer de investering gepaard gaat met de indienstneming van een hoofdarbeider voor de uitoefening van een vrij beroep, enz. 20 pct. voor de aan het wetenschappelijk onderzoek bestede investeringen en voor de "energiebesparende" investeringen 5 pct. voor de meubels en kantoormaterieel 13 pct. voor alle andere bestanddelen (art. 42ter W.I.B.) - in hoofde van winsten - in hoofde van baten		1.054		52	

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Aftrek van het vrijgestelde gedeelte van de aanvullende investeringen gedaan tijdens de jaren 1979 en 1980 (art. 50, W. 04.08.78).	E	21			Residuaire aftrek voortvloeiend uit de overdracht van de vermindering voor de verlieslatende ondernemingen in 1979 en 1980 (voor de investeringen van 1979, mogelijke aftrek tot in 1984 ; voor de investeringen van 1980, tot in 1985).
6. <u>Andere uitgaven dan bedrijfsuitgaven, die in mindering komen van het totale bedrijfsinkomen</u>					
a) bijdragen van vrije verzekering of van aanvullende verzekering tegen ziekte en invaliditeit gestort aan een erkende mutualiteitsvereniging (art. 54, 1°, W.I.B.) (1)	S	4.239			Aanmoediging tot aanvullende verzekering boven de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit
b) bijdragen ingehouden op de bezoldigingen in uitvoering van een groepsverzekeringscontract of van een extra- wettelijke voorzorgsregeling, met het oog op het vestigen van een "aanvullend pensioen" (ibidem, 2°, a) (2) (3)	S	3.469			Aanmoediging tot het vestigen van aanvullende pensioenen door bemiddeling van de werkgever

(1) Maatregel die vanaf het aanslagjaar 1987 gewijzigd wordt.

(2) Voor de aanslagjaren 1985 en vorige, beperkte geen enkele fiscale bepaling de aftrek van deze bijdragen, noch van die van de werkgevers, maar de W. 27.12.84 heeft de toestand rechtgezet met ingang van het aanslagjaar 1986.

(3) Die vrijstellingen zijn slechts voorlopig: "de kapitalen en de renten worden later belast".

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
c) premies van "individuele" levensverzekering die aan de vereiste voorwaarden voldoen, in de mate dat de premies niet hoger zijn dan 15 pct. van de eerste schijf van 50.000 fr. bedrijfsinkomen en 6 pct. van het overige, met een absoluut maximum van 45.000 fr. (ibidem, 2°, b) (1)(2)	S	7.549			Aanmoediging tot het vestigen van aanvullende pensioenen door de werknemers en door de zelfstandigen (aftrek ingevoerd op een tijdstip dat de zelfstandigen nog geen "sociale zekerheid" hadden).
d) annuïteiten tot aflossing van hypothecaire leningen die gedekt zijn door een schuldsaldoverzekering in de mate dat zij de hierboven sub c bedoelde grens niet overtreffen (ibidem, 3°) (1) (2)	E	7.419			Uitbreiding van vorige aftrek om de bij het verstrijken van het contract in blok terugbetaalbare, door een gemengde verzekering gewaarborgde hypothecaire leningen en de bij annuïteiten terugbetaalbare, door een schuldsaldoverzekering gewaarborgde hypothecaire leningen op dezelfde voet te plaatsen.
e) gedeelte van de bedrijfsinkomsten (winst en of baten) aan de medehelpende echtgenoot toegekend. (3)	E	4.666			

(1) Zie evenwel G,4, hierna.

(2) Die vrijstellingen zijn slechts voorlopig : "de kapitalen en de renten worden later belast"

(3) Deze bepaling heeft slechts een onrechtstreekse weerslag via de afzonderlijke belasting van de inkomsten van de echtgenoot (tenzij de splitsing voordeliger is) en via de vermindering die overeenstemt met 56.000 F inkomen. De weerslag van die bepaling is begrepen in de kost van punt G.1.1°b,2°b,3°derdegedachtenstreep.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
<u>E. BEPALINGEN BETREFFENDE DE DIVERSE INKOMSTEN</u> - aftrek van 20 pct. op de uitkeringen tot onderhoud (art.69,§2, W.I.B.)(1) - bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens worden de kosten van verkrijging of overgang en de uitgaven met betrekking tot gebouwde onroerende goederen, voor de berekening van de meerwaarde, bepaald op 25 pct. van de aankoopprijs en verhoogd met 5 pct. voor elk jaar dat is verlopen tussen de data waarop het goed respectievelijk is verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld (art. 69bis, §1, W.I.B.).	S A		280 X		Corollarium van de aftrek van deze uitkeringen tot het beloop van slechts 80 pct. van hun bedrag - in hoofde van de schuldenaar (z.F., I, 3°, hierna).
<u>F. VAN HET TOTAAL NETTO-INKOMEN AFTREKBARE LASTEN</u> (onroerende, roerende, bedrijfs- en diverse inkomsten). a) <u>permanente maatregelen</u> 1° Innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten of lasten, met betrekking tot roerende inkomsten die in aanmerking komen bij het bepalen van het (totaal) belastbaar inkomen (art. 71, §1, 1° , W.I.B.) ;	E	20.019	X		Toepassing van het principe volgens hetwelk de - onroerende, roerende, bedrijfs- of diverse inkomsten slechts belastbaar zijn naar rata van hun nettobedrag dat wil zeggen van hun brutobedrag verminderd met de uitgaven of lasten gedaan of gedragen om ze te verkrijgen of te behouden.

(1) Theoretische belastinguitgave die ruim wordt gecompenseerd door de vermindering bedoeld bij F, 3°.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2° Interests van schulden aangegaan om onroerende of roerende inkomsten te verkrijgen of te behouden die in aanmerking komen bij het bepalen van het (totaal) belastbaar inkomen (ibidem, 2°) ;	E		X		
3° 80/100en van de renten of de kapitalen betaald in uitvoering van een "onderhoudsverplichting" aan personen die geen deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige (ibidem, 3°) (1).	S		4.589		Aftrek die in de plaats komt van de belastingvermindering wegens gezinslasten of ertoe strekt de last van belasting over te dragen op het hoofd van de uiteindelijke verkrijger van de inkomsten (de vermindering bij de schuldenaar heeft de aanslag bij de verkrijger tot gevolg).
4° Giften in geld aan de Universiteiten, wetenschappelijke instellingen, musea, erkende culturele of caritatieve instellingen en aan door politieke partijen opgerichte V.Z.W. (ibidem, 4°) (2).	C	X		736	

(1) Vermindering verbonden aan die sub. E. eerste streepje.

(2) Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 1.000 fr. bedragen en zij zijn slechts aftrekbaar voor zover zij noch meer dan 5 pct. van de totale netto-inkomsten, noch 10 miljoen frank bedragen (dat laatste plafond betreft in feite slechts de vennootschappen).

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
5° Giften in geld aan de instellingen die erkend zijn om hulp te verlenen aan de ontwikkelingslanden (ibidem, 5°) (1) ;	A	X			Aanmoediging tot het mecenaat
6° Termijnen, enz. die de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal bezwaren (ibidem, 6°) ;	E		23		Zoals voor 1° en 2°.
7° Bezoldigingen aan een huisbediende (ibidem, 7°) (2) ;	E	X			
8° Bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen of deelbewijzen in vennootschappen, enz. waarin de belastingplichtige "werknemer" is (ibidem, 8°) (3) (4) ;	E	203			Aanmoediging tot het aandeelhouderschap (van de belangstelling) van de werknemers in hun onderneming of aanverwante onderneming.

- (1) Om aftrekbaar te zijn, moeten de giften minstens 1.000 fr. bedragen en zij zijn slechts aftrekbaar voor zover zij noch meer bedragen dan 5 pct. van de totale netto-inkomsten, noch 10 miljoen frank bedragen (dat laatste plafond betreft in feite slechts de vennootschappen).
- (2) Van toepassing vanaf het aanslagjaar 1987.
- (3) Aftrek beperkt tot 40.000 fr. + 10.000 fr. per persoon ten laste, en kan niet worden samengevoegd met die waarin voorzien is voor de aanslagjaren 1985 en 1986 (inkomsten van 1984 en 1985) bij het K.B. nr 15 van 09.03.82 (zie b, 3°, hierna).
- (4) Met ingang van het aanslagjaar 1988 : bedragen besteed aan de inschrijving op en de volstorting in geld van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van de "werkgever-vennootschap" of van een dochter- of kleindochteronderneming (beperkt tot 20.000 F per belastbaar tijdperk).

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
9° 50/100en - met een maximum van 250.000 fr. - van de uitgaven voor onderhoud of voor restauratie van voor het publiek toegankelijke "geklasseerde" onroerende goederen (ibidem, 9°)	C	15			Maatregel die ertoe strekt rekening te houden met de uitzonderlijke kosten die bedoelde onroerende goederen bezwaren.
10° Bedragen die definitief, buiten elke wettelijke verplichting om, in België worden gestort : - ofwel aan een gemeenschappelijk beleggingsfonds voor de vestiging van een collectieve spaarrekening; - ofwel aan een financiële instelling voor de vestiging van een spaarverzekering ; - ofwel aan een verzekeringsonderneming als premies voor een spaarverzekering. (art. 72, §2, W.I.B.)(1)	E en S	X			Streeft volgende doelstellingen na : - vrijmaken van de nodige gelden om de ondernemingen toe te laten risico-dragend kapitaal aan te trekken ; - invoeren van een permanent stelsel van sparen op lange termijn, om een extra pensioen op te bouwen.

(1) Het bedrag van de bedoelde stortingen is voor het aanslagjaar 1987 beperkt tot 20.000 F per belastbaar tijdperk en per echtgenoot en mag niet worden samengevoegd met de aftrek van "aandelen-werkgever" (zie sub F, 8°). Voor het aanslagjaar 1987 wordt de weerslag op 8.500 mio F geraamd.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
b) <u>tijdelijke maatregelen</u>					
1° Interests van hypothecaire leningen, gesloten tussen 1/7/83 en 30/4/1986 om een in België gelegen woning te bouwen of in nieuwe staat te verwerven, aftrekbaar tot beloop van 200.000 F in drie jaren (100.000 F voor het 1e jaar volgend op het jaar waarin het contract van lening is gesloten, 60.000 F voor het 2e en 40.000 F voor het 3e) (art. 38 W. 28.12.1983)	E	673			Maatregel in het kader van het beleid tot herneming van de bouwnijverheid (F.U. want de aftrek gebeurt boven het belastbaar bedrag van de onroerende en roerende inkomsten).
2° Kosten (minimum 100.000 F per jaar) van de onroerende werken verricht onder het stelsel van de B.T.W. tegen 6% in 1984 en/of 1985 aan een woning gebouwd vóór 1960, gelegen in België en gebruikt voor privé-doeleinden door de eigenaar of de huurder, aftrekbaar tot beloop van 20% van het gefactureerde bedrag (B.T.W. inbegrepen) met een maximum van 100.000 F over de twee jaren (art. 39 W. 28.12.83)	E	748			Maatregel in het kader van het beleid tot herneming van de bouwnijverheid (F.U. want de aftrek gebeurt boven het belastbaar bedrag van de onroerende en roerende inkomsten).

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
3° Sommen besteed voor de verwerving van aandelen of deelbewijzen in Belgische vennootschappen of erkende gemeenschappelijke beleggingsfondsen aftrekbaar tot beloop van 40.000 F verhoogd met 10.000 F per persoon ten laste, voor elk van de jaren 1982 tot 1985 (K.B. nr 15 van 9.3.1982);	E	13.840			Aanmoediging van de investeringen in risicodragend kapitaal
4° Bedragen besteed tijdens elk van de jaren 1984 tot 1993 aan de inschrijving op en de volstorting in geld van aandelen of deelbewijzen van innovatievennootschappen in het bijzonder als dusdanig erkend door de Minister van Financiën, aftrekbaar tot beloop van de helft van de aldus bestede bedragen; de aftrek wordt toegepast bij gelijke delen op de inkomsten van vijf achtereenvolgende jaren waarvan het eerste datgene is waarin de innovatie-effecten zijn volgestort (en ze wordt beperkt per belastbaar tijdperk tot 20% van de totale netto- inkomsten) (art. 72 W. 31.07.84)	E	34			Aanmoediging van de investering in hoog risicodragend kapitaal in nieuwe bedrijven uitsluitend opgericht met het doel hoog-technologische innovatieprocedés te exploiteren en te verhandelen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F. (1)			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
5° Bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid verschuldigd voor de aanslagjaren 1983 tot 1987 door de belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen meer bedraagt dan 3 miljoen frank (art. 60 W. 28.12.1983) en aanvullende bijdrage verschuldigd voor de aanslagjaren 1985 tot 1987 door de personen van wie de bezoldigingen 3 miljoen overschrijden en die ten laste zijn van de openbare machten of van de instellingen van openbaar nut of van gemengd beheer (art.61 bis ibidem)	E		1.991		Verplichte sociale bijdrage gebaseerd op de totale belastbare netto-inkomsten en niet uitsluitend op de bedrijfsinkomsten
6° Door ambtenaren uit hoofde van een cumulatieve activiteit aan de Schatkist verschuldigde sommen (art. 56, W. 28.12.83)	A		3		

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
<u>G. VERMINDERING VAN DE BASISBELASTING EN BIJZONDERE STELSLS VAN AANSLAG</u> <u>1. Verminderingen ten gunste van de echtgenoten</u> (art. 80 , W.I.B.)(1) 1° <u>Het gezamenlijk belastbaar inkomen is niet hoger dan 750.000 F</u> a) slechts één van de echtgenoten heeft bedrijfsinkomsten : toepassing van de splitsing 74/26 b) beide echtgenoten hebben bedrijfsinkomsten : -afzonderlijke aanslag van de minst hoge bedrijfsinkomsten - splitsingstelsel voordeliger : 2° <u>Gezamenlijk belastbaar inkomen ligt tussen 750.000 F en 1.500.000 F</u> a) slechts één van de echtgenoten heeft bedrijfsinkomsten : - overstapregeling splitsingstelsel 74/26 : - vermindering van 13.666 F (splitsing 87/13 op de eerste schijf van 750.000 F):	E				De verminderingen ten gunste van de echtgenoten en voor gezinslasten hebben tot doel de belasting te moduleren in functie van de draagkracht van de belastingplichtigen
		14.173			
		29.485			
		2.446			
		1.209			
		1.381			

(1) Theoretische fiscale uitgave omdat het een afwijking is op de cumulregel. Maatregel die vanaf het aanslagjaar 1986 elk jaar wordt gewijzigd.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
b) beide echtgenoten hebben bedrijfsinkomsten : - overstapregeling afzonderlijke aanslag : - overstapregeling splitsing 74/26 : - vermindering van 13.666 F, verhoogd met vermindering gelijk aan 56.000 F tegen de marginale aanslagvoet		19.238			
		82			
		4.409			
		8.984			
3° Gezamenlijk belastbaar inkomen hoger dan ----- 1.500.000 F : ----- - overstapregeling : - vermindering van 4.618 F : - eventuele aanvullende vermindering gelijk aan 56.000 F tegen de marginale aanslagvoet		p.m.			
		629			
		2.780			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2. Verminderingen voor gezinslasten (art. 81, W.I.B.) a) verminderingen voor kinderen ten laste : - schommelend tussen 7.200 F en 198.000 F of meer volgens het aantal kinderen ten laste en de belangrijkheid van het gezamenlijk inkomen ; - verhoging minder- valide kinderen ; b) vermindering van 4.618 F voor ieder ander persoon ten laste, alsmede voor de overleden of "afwezige" echtgenoot ; c) vermindering van 8.000 F ter fiscale valorisering van de handicap van de belastingplichtige, van zijn echtgenoot of van andere personen ten laste dan de kinderen (de kinderen met een handicap worden voor twee gerekend voor de toepassing van voornoemde littera a) ;	S S S	26.849 773 297 1.674			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
d) vermindering van 1.200 F aan de belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen niet hoger is dan 400.000 F. (1)	S.		1.341		
3. <u>Verminderings voor jonge gezinnen</u> (art.87,W.I.B.) Verminderings van 1.265 F voor het eerste huwelijk en van 1.265 F voor het eerste kind.	S	68			
4. <u>Vermindering voor levensverzekering</u> (art. 87 bis W.I.B.) 25% of 30% (belastingplichtigen van wie de echtgenoot geen bedrijfsinkomsten heeft of die een of meer kinderen of andere personen ten laste hebben met maximum van 11.250 F of 13.500 F van het gedeelte boven 45.000 F van de levensverzekeringspremies of van de aflossingsannuïteiten van een lening.	E	298			

(1) Maatregel die vanaf het aanslagjaar 1987 gewijzigd wordt. Voor het aanslagjaar 1987 bedraagt de vermindering 900 F.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
5. <u>Vermindering voor de pensioenen, vervangingsinkomsten, bruggpensioenen en werkloosheidsuitkeringen</u> (art. 87 ter W.I.B.) 1° Belastbaar inkomen uitsluitend bestaande uit pensioenen, vervangingsinkomsten of werkloosheidsuitkeringen (1). 2° Belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaande uit pensioenen, vervangingsinkomsten of werkloosheidsuitkeringen (2).	S	40.127			Maatregel genomen om rekening te houden met de vermindering van de fiscale draagkracht als gevolg van de overgang van de toestand van "actieve werknemer" naar die van "inactieve".
		14.215			

- (1) * Pensioenen en andere vervangingsinkomsten dan werkloosheidsvergoedingen: - tot 600.000 F belastbaar inkomen: 62.591 F
 - van 600.000 F tot 1.200.000 F: degressief
 - vanaf 1.200.000 F: $(62.591 : 3) = 20.864$ F

* Werkloosheidsvergoedingen: - tot 600.000 F: 62.591 F
 - van 600.000 F tot 750.000 F: degressief
 - vanaf 750.000 F: 0 F

* Bruggpensioenen: - tot 600.000 F: 100.384 F
 - van 600.000 F tot 1.200.000 F: degressief
 - vanaf $(100.384 : 3) = 33.461$ F

- (2) Wanneer het belastbaar inkomen slechts gedeeltelijk bestaat uit de vermelde inkomsten wordt de voormelde vermindering verlaagd tot een gedeelte ervan dat wordt bepaald op grond van de verhouding tussen, eensdeels, het nettobedrag van die inkomsten en, andersdeels, van het bedrag van de gezamenlijke belastbare netto-inkomsten.

Geen van de voornoemde verminderings mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor ze worden verleend.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
3° Belastbaar inkomen uitsluitend bestaande uit brugpensioenen (1).		2.523			
4° Belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaande uit brugpensioenen (2).		4.465			

(1) en (2): zie bladzijde 43

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
6. <u>Verminderingen voor inkomsten van buitenlandse oorsprong</u> (art. 87 quater en 88 W.I.B.) - krachtens overeenkomst vrijgestelde inkomsten : vermindering van 100% van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op die inkomsten ; - inkomsten uit grondeigendommen en/of bedrijfsinkomsten of diverse bij overeenkomst niet vrijgestelde inkomsten : vermindering van 50% van het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op deze inkomsten	A A	2.180 41			De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten wegwerken De internationale dubbele aanslag op deze inkomsten verzachten

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
7. <u>Bijzondere stelsels van aanslag</u>					
a) <u>Omzetting van sommige toelagen in kapitaal</u> (levensverzekering of alimentatierecht) <u>in lijf-rente</u> door toepassing van lagere dan de actuariële rentevoeten (art. 92 en 92 bis W.I.B.)	E		X		De aanslagvoet matigen van de niet-periodieke inkomsten "die zich gedurende vele jaren hebben gevormd"
b) <u>Afzonderlijke aanslag</u> (behalve indien de globalisatie gunstiger is) (art. 93 W.I.B.)					
- tegen een aanslagvoet van 33% sommige diverse inkomsten (ibidem 1°)	E		158		De aanslagvoet matigen van de niet-periodieke inkomsten "die zich gedurende vele jaren hebben gevormd"
- tegen een aanslagvoet van 25% inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen niet onderworpen aan roerende voorheffing	E	419			Gevolg van de bevrijdende roerende voorheffing
- tegen een aanslagvoet van 16,5% (grosso modo) niet vrijgestelde meerwaarden en kapitalen van een groepsverzekering	E	8.329			Niet-periodieke inkomsten (zie hierboven)
- tegen een aanslagvoet van 16,5%, de spaartegoeden gevormd door middel van stortingen op spaarrekeningen of pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van een spaarverzekering uitgekeerd op de leeftijd van 65 jaar of ter gelegenheid van de pensionering (1)	E		X		Genomen ter aanmoediging van het sparen op lange termijn
- tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste jaar normale activiteit :de"achterstallen" .../...	E	4.653			De rechthebbenden van deze inkomsten niet straffen door hen te belasten tegen een abnormale "marginale" aanslagvoet.

(1) bij vereffening met ingang 1/1/1987

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
van bezoldigingen, winsten of baten en de opzeggingsvergoedingen - tegen de aanslagvoet van de andere belastbare inkomsten : vervroegd vakantiegeld en de baten die betrekking hebben op een activiteit van meer dan 12 maanden - voor een bedrag overeenstemmend met de roerende voorheffing eventueel verhoogd met het belastingkrediet en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting(F.B.B.): de roerende inkomsten die werden onderworpen aan de roerende voorheffing en die werden aangegeven	E		1.200		
8. <u>Bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting</u> die niet werd geïnd bij wijze van voorheffingen (onroerende, roerende en bedrijfs-) of van voorafbetalingen (van zelfstandigen) waardoor zij ont-	A		2.083		Aanmoediging om de belasting (die niet wordt geïnd bij wijze van voorheffing) te betalen tijdens het jaar van de inkomsten.

II. VENNOOTSCHAPSBELASTING

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. NIET ONDERWORPEN AAN VEN.B.					
Ofschoon ze een exploitatie of een beroepswerkzaamheid van winstgevende aard verrichten, zijn ze niet aan de VEN.B. onderworpen (maar wel aan de belasting op de rechtspersonen : RP					
1° de intercommunale verenigingen voor de produktie en of distributie van elektriciteit, gas, water, enz.	E	X			1° tot 4° Iedere discriminatie vermijden tussen "zuivere intercommunales" en "gemengde intercommunales" en het belasten van de winsten van de vennootschappen met gemengd beheer die een activiteit van algemeen belang verrichten in monopolistische voorwaarden.
2° de maatschappijen voor intercommunaal vervoer (M.I.V.B.,...)	E	X			
3° de verenigingen tot exploitatie van de havens (andere dan de haven van Antwerpen geëxploiteerd door een gemeentelijke regie)	E	X			
4° de Nationale Delcrederedienst, BELFIN, N.M.V.B. V.O.Z.O.R., en de waterzuiveringsmaatschappijen	E	X			
5° de V.Z.W.'s en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk nastreven, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit ligt binnen het domein van de vakbonden, de sociale of fiscale wetgeving, het onderwijs, de promotie, de gezinszorg, culturele of caritatieve aangelegenheden (art. 94, al.2, W.I.B.)	E	X			de niet belasting van de winsten die geen bron van verrijking mogen worden voor de vennoten in de betreffende vennootschappen, verenigingen of groeperingen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
B. AAN P.B. EN VENN. B. GEMENE BEPALINGEN					
1.Vrijstelling van de :					
a) provisies voor "sociaal passief" (z.I,D,1,a)	E	182			
b) meerwaarden (1)					
- uitgedrukt maar niet verwezenlijkte (ibidem,b)	E		X		
- "monetaire" meerwaarden (ibidem, c)	E		X		
- "verplichte" meerwaarden (ibidem,d)	E		X		
- vrijwillig verwezenlijkt op bestanddelen van meer dan vijf jaar (ibidem,e)	E	X			
- bekomen of vastgesteld naar aanleiding van verrichtingen tot herstructurering van vennootschappen (opslorping, fusie, splitsing, enz.) (ibidem f en g)	E		X		Bevordering van de herstructurering van de vennootschappen
- meerwaarden behaald op innovatie-aandelen waarop sedert meer dan drie jaar is ingeschreven (ibidem, h) (2)	E	X			Bevordering van het innovatiekapitaal
c) winsten tot beloop van:					
- 100.000 F per bijkomende personeelseenheid bestemd voor het wetenschappelijk onderzoek in België (zie I,D,3,a)	E	11			

- (1) Voor de vennootschappen is het verlenen en de handhaving van de vrijstelling der meerwaarden afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat zij op een of meer afzonderlijke rekeningen (van het passief) worden geboekt en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning aan de beheerders of de zaakvoerders of aan de aandeelhouders of de vennoten (art. 105 W.I.B.).
- (2) In feite slechts van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1988.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- 150.000 F per bijkomende personeelseenheid aangeworven in de loop van elk der jaren 1981 tot 1988 door de K.M.O.'s (ibidem, b)	E	957			
2. <u>Aftrek</u> van de giften aan de universiteiten, enz.(zie I,F,a,4 ^e)	C	173			
3. <u>Afschrijvingen boven de aanschaffings-of beleggingswaarde</u> "Investeringsaftrek" of voor "aanvullende investering " (zie I,D,5)	E	11.073			
C. <u>BEPALINGEN EIGEN AAN DE VEN.B. OF DIE PRAKTISCH ALLEEN TOEPASSING VINDEN OP HET STUK VAN VEN.B.</u>					
1. <u>Vennootschappen gevestigd in de "tewerkstellingszone"(1)</u> Vrijstelling van Ven. B. gedurende 10 jaar op de gereserveerde winsten en op de aan de aandelen of deelbewijzen uitgekeerde winsten (K.B. nr 118 van 23.12.1982) .	E	p.m.			Bevordering van de reconversie en van de ontwikkeling van de achtergestelde zones.

(1) De onderneming moet worden gevestigd in de tewerkstellingszone binnen 3 jaar na de bepaling van die zone.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2. <u>Coördinatiecentra (1)</u> Zoals voor de vennootschappen "tewerkstellingszones" (K.B. nr 187 van 30.12.82)	E	467			Het bevorderen van de vestigingen in België van bedrijven van de multinationale groepen.
3. <u>Bijzondere C.A.O.</u> Vrijstelling van winsten voor ondernemingen die een bijzondere C.A.O. sluiten (art. 47, W.31/7/84)	E	X			Het bevorderen van de werkgelegenheid
3. <u>Reconversievennootschappen (2)</u> a) vrijstelling van Ven. B. of BNV/Venn. in hoofde van privé-aandeelhouders voor winsten die zij per boekjaar besteden aan de afkoop van 10 % F.I.V.- aandelen (art. 58, W. 31/7/84) (3)	E	X			Bevordering van de industriële reconversie

(1) De "coördinatiecentra" moeten bij K.B. worden erkend.

(2) "Reconversievennootschappen" zijn die, welke worden opgericht om een met de Gewestelijke Investeringsmaatschappijen gesloten reconversiecontract uit te voeren.

(3) Van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1988.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F. JA NEEN TWIJFEL	MOTIVERINGEN
b) Vrijstelling gedurende 10 jaar van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen voor het gedeelte dat niet hoger is dan 13 % van het kapitaal (art. 59, W. 31.7.84)	E	X	Bevordering van de industriële reconversie.
5. <u>Innovatievennootschappen</u> (1) Zoals voor de reconversievennootschappen of, naar keuze van de vennootschap, vrijstelling gedurende de eerste drie jaren van de in het vermogen van de vennootschap gehouden winsten en gedurende de volgende zeven jaren, vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen (grens van 13 % zowel van toepassing op de niet-uitgekeerde winsten als op de uitgekeerde winsten) (art. 69 W. 31.7.84)	E	X	Bevordering van hoog risicodragend innovatiekapitaal.

(1) De "innovatievennootschappen" moeten erkend worden door de Minister van Financiën, op eensluitend advies van Economische Zaken, Wetenschapsbeleid en Middenstand. Van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1985.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
6. <u>Vennootschappen die werden opgericht of die hun kapitaal verhoogden in 1982 of in 1983</u> (Inbreng in geld) onder de voorwaarden voorgeschreven bij K.B. nr 15 van 9.3.1982, gewijzigd bij K.B.nr 150 van 30.12.1982 Vrijstelling van de winsten uitgekeerd aan de nieuwe aandelen of deelbewijzen volgens het geval : - gedurende 5 jaar en tot beloop van 8% van het nieuwe kapitaal - gedurende 10 jaar (1982) of 9 jaar (1983) en tot beloop van 13% van het nieuwe kapitaal.	E	12.242			Bevordering van risicodragend kapitaal en van de verbetering van de financiële structuur van de vennootschappen (verhouding eigen vreemde middelen).
7. <u>Toepassing van het principe non bis in idem op alle vennootschappen (art. 111, 1° , N.I.B.)</u> a) Aftrek als " definitief belaste inkomsten"(DBI) van dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen die alw ten belast op het vlak van de uitkerende vennootschap. b) Aftrek als "definitief belaste inkomsten" (DBI) van dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen	E	27.337			Toepassing van het principe "non bis in idem "
	E	8.031			Ruime toepassing van het principe "non bis in idem".

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
die niet werden belast op het vlak van de uitkerende vennootschap of die er slechts werden belast tegen een verminderd tarief. D. <u>AANSLAG TEGEN VERMINDERD TARIEF</u> a) <u>Verminderd tarief wanneer het belastbaar inkomen niet hoger is dan 14.400.000 (art.126,2e lid,W.I.B.</u> 31 % voor de schijf van 0 tot 1.000.000 F ; 40 % voor de schijf van 1.000.000 F tot 3.600.000F 47,5 % voor de schijf van 3.600.000 F tot 14.400.000F b) <u>Verminderd tarief voor sommige kredietvennootschappen (art. 127, W.I.B.)</u> 22,5% voor de N.K.B.K.,N.I.L.K.,C.B.H.K.,C.B.K.S.,B.D.B.L. 5 % voor de kredietkassen erkend door het N.I.L.K. en de N.K.B.K. en de huisvestingsmaatschappijen en gelijkgestelde. c) <u>Vermindering van de belasting voor inkomsten van buitenlandse oorsprong</u> - 75 % voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die niet bij overeenkomst zijn vrijgesteld (art.128 W.I.B.)	E	3.399			<u>Normaal tarief:</u> 45 % (1)
	E	31			De kosten van sommige kredieten verminderen
	E	1.826			
	E	404			Verzachting van de internationale dubbele aanslag

(1) Tarief vanaf het aanslagjaar 1988 tot 43 % gebracht.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- 100% voor inkomsten van buitenlandse oorsprong die krachtens een overeenkomst zijn vrijgesteld	A		2.768		Toepassing van de bilaterale overeenkomsten ter voorkoming van de internationale dubbele aanslag.
<u>E. BIJZONDERE STELSLS VAN AANSLAG</u>					
1. Afzonderlijke aanslag van 22,5% van de meerwaarden (art. 130 W.I.B.)	E		894		Het betreft "kapitaalwinsten", niet periodieke inkomsten.
2. Bijzondere aanslagen op de "liquidatiebonussen" en de "inkopen van eigen aandelen" (art.131,W.I.B.)	E		656		Forfaitaire aanslag, op het vlak van de vennootschap, van de ten name van de aandeelhouders of vennoten belastbare inkomsten.
<u>F. VERREKENING VAN DE "FICTIEVE VOORHEFFINGEN" OP DE VEN.B.</u>					
1. Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op de niet als "definitief belaste inkomsten aftrekbare roerende inkomsten" van buitenlandse oorsprong (art. 187 en 196 W.I.B.)	E	6.123			In principe geen fiscale uitgave, maar wel in de mate dat het F.B.B. : - niet als belastbaar inkomen wordt beschouwd ; - wordt verrekend op de belastingen m.b.t. inkomsten van Belgische oorsprong.
2. Fictieve roerende voorheffing (art.29,W.11.4.83)	E	252			Aanvullende maatregel tot K.B. nr 118 van 28.12.1982 en 187 van 30.12.1982 (zie sub C. 1 en 2)

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
3. Belastingkrediet (B.K.) van 54,5 %(1) van het als inkomen van aandelen of delen of inkomsten van belegde kapitalen geïnde bedrag dat niet als "definitief" belaste inkomsten" is afgetrokken (art.135 en 192 W.I.B.)	E		660		
4. Fictieve roerende voorheffing (F.R.V.)	E		78		
- van 25 pct. met betrekking tot inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen (art. 191, 3°, W.I.B.) ;					
- van 25/75 van het bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen in geval van inkoop van aandelen en van verdeling van maatschappelijk vermogen van andere vennootschappen, en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de ingekochte of terugbetaalde bewijzen van deelgerechtigheid (art. 191, 6°, W.I.B.)			X		

(1) 51 % als het om A.F.V.- aandelen gaat.

III. BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
1. Vrijstelling :					
- op voorwaarde van wederkerigheid, van de inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich met geen verrichtingen van winstgevende aard bezighouden (art.143 1° W.I.B.) ;	A		X		Toepassing van een principe van internationaal recht (extra territorialiteit)
- van de inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponneerd in België, wanneer die bewaargevingen beantwoorden aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën, voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt (art. 143, 2° W.I.B.) ;	A		X		Er bestaat geen "economische rechtvaardiging" om deze inkomsten in België aan een belasting te onderwerpen.
- van diverse inkomsten van Belgische oorsprong verwezenlijkt door vreemde Staten of door hun politieke onderverdelingen zomede door inrich-	A		X		De gebeurlijk vrijgestelde diverse inkomsten betreffen in België gelegen onroerende goederen of onroerende rechten terzake en

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
tingen , instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerken naar buitenlands publiek recht (art. 143, 3° W.I.B.)					geen enkele Staat heft belastingen op zulke inkomsten lastens een andere Staat.

IV. ONROERENDE VOORHEFFING

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- gedurende een periode van 5 jaar, voor de onroerende goederen die zijn gebouwd of aangeschaft door middel van een tegemoetkoming van de Staat als bepaald door de wetten op de economische expansie (of waarvoor deze tegemoetkoming had kunnen worden verkregen) (art. 8. W. 17.7.59 - art.6. W. 30.12.1970 - Ontwikkelingszones : art. 8. W. 4.8.1978) - gedurende de duur van de vrijstelling van VEN.B. (10 jaar) voor de onroerende goederen gebruikt door de "in de tewerkstellingszones gevestigde vennootschappen", door de "coördinatiecentra" en door de "innovatievennootschappen" (zie VEN.B.) B. <u>Vermindering</u> (1) - met 25% van de onroerende voorheffing in verband met het door de belastingplichtige volledig betrokken woonhuis, wanneer het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen niet meer bedraagt dan 30.000 F.	E	X	44		Aanmoediging van de investeringen (ter aanvulling van de rechtstreekse hulp als rentesubsidie of kapitaalpremie).
	E	X			Gevolg van de vrijstelling van VEN.B.
	S	54			

(1) Met vermelding van de kost voor de Staat alleen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
Deze vermindering wordt voor een tijdperk van vijf jaar op 50 pct gebracht voor zover het gaat om een woonhuis gebouwd of aangekocht in nieuwe staat zonder het genot van een bouw- of aankooppremie (art. 162, §1, 1° W.I.B.) ;					
- met 20% van de onroerende voorheffing in verband met het woonhuis betrokken door een groot oorlogsverminkte of van 10% voor het woonhuis betrokken door een gehandicapt persoon (persoon die voor ten minste 66 pct getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of geestelijke geschiktheid) (art. 162, §1, 2° W.I.B.);	S	p.m.			Vermindering om sociale en/of vaderlandslievende redenen.
- van de 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 een gehandicapte persoon (zie boven); deze vermindering bedraagt 10% voor elk kind ten laste en 20% voor elke gehandicapte persoon ten laste, met inbegrip van de echtgenoot (art. 162, §1, 3° W.I.B).	S	70.			Vermindering om gezinsredenen.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- evenredig aan de duur en de hoegrootheid van de im- productiviteit of van het verlies van het genot van inkomsten (art. 162, §1, 4° W.I.B.) ;	E		X		Gevolg van de vrijstelling van de P.B.
- van de onroerende voorheffing m.b.t. verhuurde sociale woningen (tarief verminderd van 1,25 pct. tot 0,8 pct. : art. 159, tweede lid, W.I.B.)	S	26			Tariefvermindering om sociale redenen

V. ROERENDE VOORHEFFING

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
1. Vrijstelling op het gedeelte van de inkomsten uit aandelen of deelbewijzen of uit belegde kapitalen , dat is :					
" verleend of toegekend : ofwel aan de overheid in de ruime zin van het woord, ofwel door een (zuivere of gemengde) intercommunale aan een andere (zuivere of gemengde) intercommunale (art. 169, 1° W.I.B.)	E	(1.638)(1)			Onrechtstreekse tegemoetkoming aan de ondergeschikte besturen en aan de inter-communales.
* opgenomen op "definitief belaste reserves " voor 1973 en vroegere aanslagjaren of voor "winsten voorheen belast ten name van de vennoten " (art. 169, 3° W.I.B.)	E		168		Het gaat erom een dubbele belastingheffing te voorkomen.
2. Tijdelijke (d.w.z. voor de tijdperken waarvoor er vrijstelling van VEN.B. is) verzaking aan de heffing van de R.V. op de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen, op de inkomsten van schuldvorderingen en leningen en op de opbrengsten	E	p.m.			Selectieve aanmoediging van de investeringen- Verlenging van de tijdelijke vrijstelling van de VEN.B.

(1) Dat bedrag is geraamd op grond van de aangegeven inkomsten.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
van de concessies van immateriële roerende goederen, verschuldigd door : - een "vennootschap gevestigd in een tewerkstellingszone" (K.B. nr 118 van 23.12.1982 en art. 29 , W. 11.04.83) - een "coördinatiecentrum" (K.B. nr 187 van 30.12.1982 en art. 29 , W. 11.04.1983)					Verzaking aan de R.V. met daaraan verbonden beperkte toekenning van een fictieve R.V. van 25/75.
3. Behoud op 20% van het tarief van de R.V. verschuldigd op de van P.B. vrijgestelde inkomsten : - van de effecten van de eerste schijf van de bijzondere lening 1981-1991 ; - van aandelen of deelbewijzen AFV uitgegeven in 1982 of in 1983 onder de voorwaarden bepaald bij K.B. nr 15 van 9.3.1982 gewijzigd bij K.B. nr 150 van 30.12.1982 (art. 174, tweede lid, W.I.B.).	E	351			Naleving van de overeenkomsten of eerder van de "verworven rechten ".
4. Tariefvermindering tot de helft voor inkomsten van voor 01.12.1962 uitgegeven effecten	E	69			Naleving van de overeenkomsten of eerder van de "verworven rechten".
5. Tariefvermindering ingevolge dubbelbelastingverdragen	E	8.658			Naleving van de overeenkomsten.

VI. VERKEERSBELASTING

VI. VERKEERSBELASTING

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. <u>Vrijstelling voor</u> : - de voertuigen uitsluitend gebruikt voor een openbare dienst van de Staat, van de provincies, de agglomeraties of de gemeenten (art. 5, §1, 1°, W.G.B.) - de voertuigen uitsluitend gebruikt tot gemeenschappelijk vervoer van personen (art. 5, §1, 2°, W.G.B.) - de ziekenauto's (art. 5, § 1, 3°, W.G.B.) - de voertuigen als persoonlijk vervoermiddel gebruikt door groot-oorlogsinvaliden of door gebrekkigen (art. 5, § 1, 3°, W.G.B.) - de voertuigen uitsluitend op proef gebruikt door de fabrikanten of handelaars of door hun bedienden (art. 5, § 1, 4° , W.G.B.)	A	75			Onrechtstreekse hulp aan de openbare sector
	E	X			Bevordering van het openbaar vervoer
	S	9			
	S	157			
	E		X		

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- de vaartuigen en bootjes (art. 5, § 1, 5°, W.G.B.)	E	X			Eerbiediging van internationale overeenkomsten Idem
- de landbouwvoertuigen (art. 5, § 1, 6°, W.G.B.)	E	X			
- de bromfietsen en de motorfietsen voorzien van een motor van maximum 250 kubieke centimeter (art. 5 , § 1, 7°, W.G.B.)	E	X			
- de autovoertuigen die uitsluitend gebruikt worden hetzij tot een taxidienst, hetzij tot verhuring met bestuurder (art. 5, § 1, 8°, W.G.B.)	E	55			
- de internationale organisaties	A		6		
- de wagens van in België geaccrediteerde diplomaten	A		15		
<u>B. Verminderingen</u>					
- met 25 pct. voor ieder ander motorvoertuig dan personenauto, auto voor dubbel gebruik of minibus dat bij het ontstaan van de belastingschuld sedert ten minste vijf jaar in het verkeer is gebracht (art. 14, W.G.B.)	E		X		

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- 75 pct. voor de voertuigen die uitsluitend worden gebruikt binnen de havenomheining (art.15 W.G.B.)	E		X		
- met 10 pct. voor een belastingschuldige die drie of meer motorvoertuigen aangeeft welke geïnvesteerd zijn in een handels-, nijverheids- of landbouwbedrijf. Die 10 % wordt op 40 % gebracht voor de voertuigen van tenminste 7.000 kg.(art. 16, §§ 1, 2 en 3, W.G.B.)	E	X			

VII. ACCIJSRECHTEN

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- vrijstelling van accijnsrechten ten belope van 100 F per hectoliter op de als brandstof gebruikte gasolie door de autobussen van intercommunale transportmaatschappijen. Vrijstelling van een contingent van 180.000 hl. per jaar.	E	18			Bevordering van het openbaar vervoer
- totale vrijstelling van de accijnsrechten op halfzware minerale oliën en gasolie gebruikt als brandstoffen door tractoren en machines in bos- en landbouw.	E	2.000			Subsidie aan de landbouwsector
- totale vrijstelling van accijnsrechten op halfzware minerale oliën en op gasolie gebruikt als brandstoffen door voertuigen die niet op de openbare weg rijden.	E	1.000			
- verminderd tarief ten gunste van de gasolie gebruikt als brandstof door de voertuigen met dieselmotor die op de openbare weg rijden	E		16.592		Deze bepaling had initiëel tot doel het beroepsvervoer te begunstigen en heeft als secundair gevolg het gebruik van privévoertuigen met dieselmotor gestimuleerd.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- verminderd en progressief tarief op de eerste aanslagschijven van de jaarlijks geproduceerde hoeveelheden most door de brouwerijen.	E	1.485			Bepaling gericht op de verzachting van de lasten van de kleine en middelgrote brouwerijen.

VIII. REGISTRATIE-, GRIFFIE EN HYPOTHEEKRECHTEN

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Tarief verminderd tot 1,5% voor de eigendommen verkocht aan kopers die recht hebben op een regeringspremie (art. 52 W.R.)	S	125			
- Tarief verminderd tot 1% voor verdelingen en overdrachten onder bezwarende titel van onverdeelde delen en de omzettingen in een rente bedoeld in de artikelen 745 quater en quinquies van het Burgerlijk Wetboek (art. 109 e.v. W.R.)	A		X		Recht op een bijzondere verrichting
- Tarief nul ten voordele van					
* ruilingen van ongebouwde landeigendommen die voldoen aan bepaalde voorwaarden (art. 72 W.R.)	S	1			Bepaling ten gunste van de ruilverkaveling
* akten in der minne verleden ten bate van de Staat en van een bepaald aantal openbare diensten, alsmede van buitenlandse Staten binnen aangegeven grenzen (art. 161 W.R.)	A	729			Budgettaire bepaling ter voorkoming van het inschrijven van kredieten

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- gedeeltelijke teruggave van het overgangsrecht van 12,5% (in geval van wederverkoop van het aangekochte onroerend goed (art 212, W.R.). a) binnen drie maanden: teruggave van 4/5 van het geheven recht b) binnen de twee jaar : teruggave van 3/5 van het geheven recht c) binnen de vijf jaar: teruggave van 3/5 van het geheven recht (1)	E				
B. Rechten op de inbrengen in vennootschappen					
- Recht verminderd tot 0,5 % ingeval van de universaliteit der goederen van een vennootschap bij wijze van fusies, splitsing, of anderszins, alsmede de inbreng van bedrijfstukken (art. 117 W.R.) (2)	E		80		<u>Normaal tarief: 1 % (2)</u>
- Vrijstelling ten gunste van de inbreng: * ter verwezenlijking van verrichtingen als bedoeld bij art. 10 van de wet betreffende de economische expansie van 30.12.1970 en ten gunste van de inbrengen gedaan in de vennootschappen bedoeld onder titel 1, art. 2 van de wet op de economische heroriëntering van 4.8.78 (art. 302 bis W.R.)	E	986			Bevordering van de investeringen

(1) Termijn van kracht vanaf 30.8.1986. Minderopbrengst geraamd op 35 miljoen per jaar.

(2) Als gevolg van een richtlijn van de E.E.G. wordt, vanaf 1 januari 1986, het normaal tarief op 0,5% gebracht en het verminderd recht van 0,5 % (art. 117, W.R.) afgeschaft.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
* gedaan aan de coördinatiecentra (art. 29, 3°, W 11.4.1983)	S	163			Indirecte verlaging van de prijs van de bescheiden woningen
* gedaan aan de vennootschappen die zich in een tewerkstellingszone vestigen (art. 29, 3°, W 11.4.1983)		21			
* gedaan aan de reconversievennootschappen (art. 60, W 31.7.1984)		25			
* gedaan aan de innovatievennootschappen (art.74, W 31.7.1984)		2			
- Vrijstellingen ten gunste van inbrengen gedaan :		74			
1° aan maatschappijen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Nationale Landmaatschappij ;					
2° aan maatschappijen die uitsluitend tot doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het kopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee					

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
gelijkgestelde woningen alsmede de uitrusting ervan met geschikt mobilair ; 3° aan de maatschappijen "Woningfonds van de Bond der Kroostrijke gezinnen van België" (art. 122 W.R.) <u>C. Mutatierecht om niet</u> - Vermindering van het tarief met de helft voor schenkingen gedaan door bloedverwanten in opgaande linie aan aanstaande echtgenoten en van de huwelijksvoltrekking afhankelijk gesteld (art. 132, 1., W.R.) - Verlaging met 2% van het bedrag van het recht vereffend ten laste van de begiftigde, wanneer hij op het ogenblik van de schenking minstens drie wettige minderjarige kinderen in leven heeft. De vermindering wordt berekend per minderjarig kind in leven met een maximum van 2.500 F. Indien de begiftigde de echtgenoot is, dan wordt de vermindering van 2% verdubbeld, met maximum 5.000 F per minderjarig kind (art. 135 W.R.)	S S	14 2			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Vermindering tot :					
* 6,60 % voor schenkingen aan provinciën, gemeenten, provinciale en gemeentelijke openbare instellingen en aan bepaalde Belgische vennootschappen van openbaar nut ;	A	7			Onrechtstreekse steun aan de openbare machten
* 8,80 % voor de schenkingen of inbrengsten gedaan aan V.Z.W.'s, mutualiteitsverenigingen, beroepsverenigingen en de Belgische internationale verenigingen met wetenschappelijk doel	A	9			Bepaling van filantropische aard
* de tarieven van 6,60 % en 8,80 % worden verminderd tot 1,10% indien de schenker of de inbrenger zelf een openbare instelling is of een rechtspersoon zoals hierboven bedoeld(art.146 W.R.)	A	81			
- Tarief nul voor de schenkingen aan de Staat of de openbare instellingen van de Staat (art.161 W.R.)	A	3			Budgettaire bepaling
- Tarief nul voor de effecten van de bijzondere lening (Wet van 15.5.1981) en voor titels waarop werd ingetekend in het kader van het K.B. nr 15 van 9.3.1982	E	p.m.			Die roerende beleggingen bijzonder aantrekkelijk te maken

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
D. <u>Veroordelingsrecht (art. 142 e.v.)</u> - vrijstelling indien het samengevoegd bedrag van de veroordelingen, vereffeningen of de aan de schuldeisers uitgedeelde sommen 25.000 F niet overtreffen. - teruggave van de geïnde rechten, indien het vonnis of arrest dat aanleiding gaf tot de heffing van een evenredig recht, vernietigd wordt door een andere rechterlijke beslissing die in kracht van gewijsde is gegaan	A		X		Kosten van de heffing te hoog
	A		X		

IX. RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN OVERGANG BIJ OVERLIJDEN

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. <u>Tarieven</u> - Vermindering van de belasting met het successierecht dat in het buitenland werd geheven op de onroerende goederen gelegen buiten België (art. 17 W.S.). - Vrijstelling van het successierecht voor de effecten van de eerste tranche van de bijzondere lening 1981 (wet van 15.5.81). - Vrijstelling van het successierecht voor de titels waarop werd ingeschreven in het kader van het koninklijk besluit nr 15 van 9.3.82. - Tarief gedeeltelijk verlaagd in de mate waarin de nalatenschap activa bevat, geïnvesteerd in een onderneming, waarvan de exploitatie zal worden verdergezet door de langstlevende echtgenoot of door één of meerdere afstammelingen van de overledene (art.48 W.S.).	A E E E	X X X 47			Bepaling ter voorkoming van de dubbele belasting Die lening bijzonder aantrekkelijk te maken. Bevordering van het risicodragend kapitaal. Bescherming van de familiale economische vermogens.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Abattement van 500.000 F op het aandeel verkregen door de langstlevende echtgenoot of door elk der erfgenamen in rechte linie. Het minderjarig kind van de overledene geniet een bijkomend abattement van 100.000 F per jaar tot aan zijn meerderjarigheid. In dat geval geniet de langstlevende echtgenoot een bijkomend abattement gelijk aan de helft van de samengevoegde bijkomende abattementen van de gemene kinderen (art. 54, 1° W.S.).	S			1.280	Maatregel genomen om het wettelijk gezin te begunstigen.
- Vrijstelling van het successierecht wanneer het door de overledene nagelaten netto-actief 25.000 F niet overschrijdt (art. 54, 2° W.S.).	A		X		Inningskosten te hoog
- Vrijstelling voor de legaten gedaan aan de Staat en de openbare instellingen van de Staat (art. 55 W.S.).	A	8			Budgettaire maatregel

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Vermindering van 2 % op het bedrag van het recht verevend ten laste van de erfgenaam, begiftigde of legataris wanneer deze, op het ogenblik van het overlijden ten minste drie wettige minderjarige kinderen in leven heeft. De vermindering wordt berekend per minderjarig kind in leven met een maximum van 2.500 F. Indien de erfgenaam, legataris of begiftigde de langstlevende echtgenoot is, wordt de vermindering van 2 % verdubbeld, met een maximum van 5.000 per kind (art. 56 W.S.).	S	17			Verzachting van de gecumuleerde inningen.
- Vermindering met de helft van de rechten verevend op de goederen die binnen het jaar na het overlijden het voorwerp hebben uitgemaakt van meer dan een overdracht door overlijden (art. 57 W.S.).	S	41			
- Vermindering tot 60% van de waarde in volle eigendom van de belastbare basis betreffende goederen die in naakte eigendom overgedragen worden door overlijden wanneer deze goederen vòòr de uitdoving van het vruchtgebruik, het voorwerp waren van meer dan een overdracht door overlijden (art.58 W.S.).	S	p.m.			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Vermindering tot 6,60 % voor legaten gedaan aan provinciën, gemeenten en aan bepaalde Belgische instellingen van openbaar nut (art. 59, 1° W.S.).	A	50			Onrechtstreekse hulp aan de openbare sector.
- Vermindering tot 8,80 % voor legaten gedaan aan Belgische V.Z.W.'s mutualiteitsverenigingen, beroepsverenigingen en internationale verenigingen met wetenschappelijk doel (art. 59, 2° W.S.).	A	206			Bepaling van filantropische aard.
B. <u>Termijn van betaling.</u>					
- Mogelijkheid tot betaling door gedeeltelijke stortingen gespreid over maximaal vijf jaar wanneer :	E		X		Normale termijn : 7,8 of 9 maand
* de erfgoederen worden aangewend voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid ;					
* de erfgoederen niet vatbaar zijn voor onmiddellijke tegeldemaking zonder aanzienlijk nadeel voor de schuldenaar van de belasting (art. 77 W.S.).					

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- De erfgenaam, begiftigde of legataris die goederen in naakte eigendom verkrijgt, kan de betaling van de successierechten uitstellen tot bij de uitdoving van het vruchtgebruik. In dit geval is het te betalen bedrag gelijk aan de verschuldigde rechten verhoogd met een forfaitair berekende intrest (art. 79 W.S.).	E		X		
- Indien een legaat, gedaan aan een Belgische rechtspersoon, onderworpen is aan de goedkeuring van de overheid, kan de invordering geschorst worden tot na het verstrijken van de termijn van 2 maanden, volgend op de goedkeuring van de hogere overheid, zonder dat hierdoor afbreuk kan worden gedaan aan de betaling van de eventueel verschuldigde intrest (art. 80 en 81, 2de lid W.S.).	A		X		

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
C. <u>Wijzen van betaling.</u>					
- Betaling met effecten van de geünificeerde 4 % schuld van de Belgische openbare schuld (art. 83, W.S.).	A		X		Regel : betaling in speciën. Die lening bijzonder aantrekkelijk te maken.
- Betaling met effecten van de bijzondere lening 1981 (wet van 15 mei 1981).	A		X		Die lening bijzonder aantrekkelijk te maken.
- Betaling door de de afgifte van kunstwerken die in de nalatenschap aanwezig zijn of aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot toebehoren (Art. 11 tot 16, L. 1.08.1985).	A		X		

X. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. <u>Tarieven</u>					<u>Normale tarieven</u> : 1%, 6%, 17%, 19%, 25%, 33%.
- Multarief voor :					
* kranten met een algemene informatieve strekking ;	C	1.554			Subsidie aan de pers
* personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (art. 77, BTW-Wetboek) ;	S	350			
* schroot en afvalstoffen			X		Fraude-bestrijdende maatregel
- Verlaagd tarief van 6% (i.p.v. 17%) voor werken uitgevoerd aan privé-woningen en voor leveringen van nieuwe woningen. (1)	E	16.800			Tijdelijke maatregel van economische aard.
- Verlaagd tarief van 6% (i.p.v. 19% of 25%) voor onderhoud, onderdelen en toebehoren van personenwagens aangekocht door bepaalde categorieën van invaliden (art. 77, § 2, BTW-Wetboek).	S	84			

(1) Maatregel van kracht tot 31.7.1986. Na deze datum is het verlaagd tarief enkel voor "vernieuingswerken" van een woningbouw van kracht.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Voor de leveringen van goederen aan belastingplichtigen onderworpen aan de regeling egalisatiebelasting ingesteld door artikel 56 van het Wetboek en het koninklijk besluit nr 19 wordt door de leveranciers (groothandelaren) naast het basistarief van de verschuldigde belasting een egalisatiebelasting in rekening gebracht. De egalisatiebelastingplichtigen moeten geen belasting voldoen aan de Staat met betrekking tot hun verkopen aan particulieren.	A		X		Bepaling die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.
- Landbouwondernemers onderworpen aan de forfaitaire regeling van artikel 57 van het Wetboek rekenen aan hun klanten de belasting aan welke verschuldigd is op hun verkopen maar behouden dit bedrag aan belasting. Daarentegen staat dat zij geen recht op aftrek hebben van de door hun leveranciers aangerekende voorbelasting.	A		X		Bepaling die geen belastingvermindering tot gevolg heeft.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Ten aanzien van tabaksfabrikaten wordt de belasting samen met de accijns geheven. In de verdere handelsstadia wordt geen belasting meer geheven.	A		X		Vereenvoudigingsmaatregel
B. <u>Maatstaf van heffing.</u>					Regel : Prijs + lasten
- Belasting over de marge voor de reisbureau's (art. 29, B.T.W. - Wetboek).	E		X		Bepaling overeenkomstig de 6de (Europese) Richtlijn.
- In de forfaitaire regeling wordt de maatstaf van heffing vastgesteld door het bedrag van de inkopen op een forfaitaire wijze te verhogen dit naargelang de aard van de werkzaamheid (art. 56, § 1, BTW-Wetboek en K.B. nr 2).	A		X		Bepaling overeenkomstig de 6de Richtlijn
- Belasting op de marge voor handelaars in tweedehandse goederen (art. 58, § 4, BTW-Wetboek).	E		X		Bepaling overeenkomstig de 6de Richtlijn

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSI- FICATIE	Fiscale uitgave vol- gens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde voor handelingen zonder tegenprestatie, voor werk in onroerende staat en leveringen van nieuwe gebouwen (art. 32 en 36, BTW-Wetboek). C. <u>Vrijstellingen</u> 1. <u>Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :</u> - Het internationaal vervoer met zeeschepen, binnenschepen, luchtvaartuigen andere dan de vliegtuigen van de Staat en de oorlogsschepen (art. 41, B.T.W.-Wetboek en K.B. nr 6). - Vliegtuigen van de Staat en oorlogsschepen (art. 42, BTW-Wetboek).	A		X		Bepaling overeenkomstig de 6de Richtlijn
	A		X		Bepaling overeenkomstig de 6de Richtlijn en de structuur van het stelsel
	A	2.400			Budgettaire bepaling

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Bepaalde invoeren die plaatsvinden ofwel met verlegging van de heffing ofwel met een tijdelijke of definitieve vrijstelling (art. 40, BTW-Wetboek en K.B. nr 7).	A		X		Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen
- Uitvoer en leveringen aan exporteurs (art. 39, BTW-Wetboek en K.B. nr 18).	E		X		Bepaling overeenkomstig de Europese Richtlijnen
- Leveringen en invoer van en diensten met betrekking tot echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke aan handelaars in die goederen (art. 42, § 4, BTW-Wetboek).	A		X		Bepaling zonder invloed op de verschuldigde belasting
- Leveringen en invoer van en diensten met betrekking tot goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (art. 43, BTW-Wetboek en K.B. nr 18).	A		X		Bepaling overeenkomstig de 6de Richtlijn

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2. <u>Vrijstellingen met verlies van het recht op aftrek van de voorbelasting voor :</u> - Ingevoerde goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage van reizigers volgens de voorzienende beperkingen (art. 21, K.B. nr 7). - Leveringen en dienstverrichtingen aan en invoeren door diplomatieke zendingen, internationale instellingen, consulaire posten van vreemde Staten (art. 42, § 3, B.T.W.-Wetb.) - Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders (art. 44, §1, 1º, B.T.W.-Wetboek) - Diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheden door : * Artsen en andere personen die medische en paramedische zorgen verstrekken (art. 44, §1, 2º, B.T.W.-Wetboek) * veeartsen (art. 44, §1, 3º, B.T.W.-Wetboek) - Verzorgingsinstellingen, sportinrichtingen, culturele diensten (binnen bepaalde grenzen) enz... (art. 44, § 2, B.T.W.-Wetboek).	A A E S S	X X X X X			Maatregel ter vereenvoudiging , ter voorkoming van de dubbele belasting en ter bevordering van het personenverkeer in de E.E.G Bepaling overeenkomstig de internationale verdragen Tijdelijke afwijking van de 6de Richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen. Door de 6de Richtlijn verplichte vrijstelling Tijdelijke afwijking van de 6de richtlijn ten gunste van het cliënteel van de beoefenaars van deze beroepen. Door de 6de Richtlijn verplichte vrijstelling

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
- Verzekeringen en bepaalde bank- en financiële verrichtingen (art. 44, § 3, B.T.W. -Wetboek). D. <u>Aftrek</u>	A			X	Bepaling overeenkomstig de 6de Europese richtlijn. De verzekeringen en bepaalde financiële en bankverrichtingen die van de B.T.W. zijn vrijgesteld, zijn aan andere belastingen onderworpen (zie inzonderheid met het zegel gelijkgestelde taksen) <u>Principe</u> : Iedere belastingplichtige trekt de voorbelasting af in de mate dat ze betrekking heeft op goederen en diensten die hij gebruikt om in het Wetboek bedoelde handelingen te verrichten Bij de 6de Richtlijn opgelegde regeling
- Hoewel bepaalde handelingen buiten de werkingssfeer van de B.T.W. vallen of vrijgesteld zijn, kunnen verzekeringsmaatschappijen, bankinstellingen, wisselagenten en makelaars de voorbelasting recuperen m.b.t. de handelingen die ze verrichten voor rekening van een buiten de E.E.G. gevestigde medecontractant (art. 45, § 1, 4° en 5°, B.T.W.- Wetboek).	A	X			

XI. MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
A. <u>Taks op de beursverrichtingen en de reporten</u>					<u>Normaal tarief : 3,50 p.m.</u>
1) <u>Taks op de beursverrichtingen</u>					
- Tarief verminderd tot 0,70 p.m. indien de verrichting titels van de Belgische openbare schuld tot voorwerp heeft.	A	X			Budgettaire bepaling
- Tarief verminderd tot 1,40 p.m. (art. 121, Wetboek) 'indien de verrichting als voorwerp heeft titels van de openbare schuld van vreemde staten of van de leningen uitgegeven door de provinciën of gemeenten zowel van het binnen- als van het buitenland ; obligaties op naam of aan toonder der Belgische of buitenlandse vennootschappen en andere rechtspersonen of certificaten van obligaties ; effecten geëmitteerd door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen ter vertegenwoordiging of als tegenwaarde van om het even welke aandelen, obligaties of open-	E	X			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
bare fondsen uitgaande van derde vennootschappen, gemeenschappen of overheden of hoeveelheden van dergelijke aandelen, obligaties of openbare fondsen (art. 121, Wetboek). - Tarief verminderd tot 1,70 p.m. voor verrichtingen betreffende de uitvoering van een aankoop- of verkooporder op termijn van in een beurs van het rijk genoteerde effecten (art. 121, Wetboek). - Vrijstelling van de taks voor (art. 126, Wetboek)	E	X			
1° de verrichtingen waarin geen tussenpersoon van beroep optreedt of een overeenkomst sluit hetzij voor rekening van een der partijen, hetzij voor zijn eigen rekening ;	A		X		Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks
2° de verkopen of de aankopen gedaan, voor zijn eigen rekening en voor de behoeften van zijn beroep door een wisselagent, een wisselagent-correspondent of een bankier ;	A		X		Verrichtingen buiten het toepassingsgebied van de taks

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
3° de afgifte, aan de inschrijver, van titels van de Belgische openbare schuld in 't algemeen ;	E	X			
4° de verrichtingen die titels van de Belgische openbare schuld in 't algemeen als voorwerp hebben en waartoe het bestuur der Thesaurie ter beurs doet overgaan voor rekening van de lening, van de Deposito- en Consignatiekas of van het Muntfonds ;	E	X			Monetaire maatregel
5° de verrichtingen die titels van de Belgische openbare schuld als voorwerp hebben en waartoe het Fonds tot Delging van de Openbare Schuld ter beurs doet overgaan ; die welke titels van de openbare schuld van de kolonie als voorwerp hebben en waartoe het Fonds tot Delging van de Openbare Schuld van Belgisch Congo ter beurs doet overgaan ;	E	X			Monetaire maatregel

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
6° de verrichtingen met als voorwerp de schatkistcertificaten uitgegeven volgens de voorzieningen van het ministerieel besluit van 20 januari 1940 ;	E	X			Monetaire maatregel
7° de verrichtingen welke het Rentefonds ter beurs laat uitvoeren.	E	X			Monetaire maatregel
2) <u>Taks op de reportenverrichtingen</u>					
- Vrijstelling van de taks in hoofde van de partijen of van de partijen die het beroep van wisselagent, van wisselagentcorrespondent of van bankier uitoefenen (art. 139, al.2, Wetboek).	E	X			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
B. <u>Jaarlijkse taks op de ter beurs genoteerde titels</u> - Zijn aan de taks niet onderworpen de titels der Belgische Staatsschuld ; de obligaties aan toonder uitgegeven door de provincies, de gemeenten, de naamloze vennootschap "Gemeentekrediet van België", de maatschappij "Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles"; de aandelen aan toonder van de Naamloze Maatschappij der Zeevaartinrichtingen van Brugge ; de aandelen en obligaties uitgegeven door de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen, door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, door de Nationale Vereniging der Nijveraars en Handelaars voor het Herstel der Oorlogsschade, door de Nationale Maatschappij der Waterleidingen, door de verenigingen van gemeenten en bijzonderen opgericht met een doel van openbaar nut ; alle openbare effecten uitgegeven door de vreemde Staten, provincies en	E	X			<u>Normaal tarief</u> : 0,42 p.m.

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
gemeenten, alsook de aandelen en obligaties uitgegeven door de buitenlandse maatschappijen of gemeenschappen (art. 160, Wetboek).					
C. <u>Jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten</u>					<u>Normaal tarief</u> : 9,25 %
- Tarief verlaagd tot 4,40 % voor de levensverzekeringen en de contracten van lijfrente of tijdelijke rente afgesloten met een verzekeringsmaatschappij of ieder ander beroepsorgaan inzake levensverzekering (art. 175 ¹ , Wetboek).	S	2.506			
- Tarief verlaagd tot 1,40 % voor de verzekeringen inzake zee- of riviervaart en de verzekeringen tegen de risico's van vervoer te land of te lucht, wanneer zij betrekking hebben op goederen in internationaal verkeer (art. 175 ² , Wetboek).	E	44			
- Vrijstelling van de taks voor :(art. 176 ² , Wetboek) :					
1° de overeenkomsten voor herverzekering ;	A	X			Technische maatregel

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
2° de verzekeringen en de lijfrenten of tijdelijke renten aangaan ter uitvoering van de wet op de vergoeding van schade voortspuitende uit arbeidsongevallen alsmede enige verzekering die betrekking heeft op een der doeleinden beschreven in artikel 57, eerste lid, van de wet betreffende de overzeese sociale zekerheid ;	S	X			
3° de verzekeringen aangaan in uitvoering van de wetten betreffende de verzekering tegen de geldelijke gevolgen van ouderdom en vroegtijdige dood, alsmede de verzekeringen aangaan met het oog op de toepassing van het statuut of de verordening betreffende de loontrekkenden bedoeld in artikel 2, littera d, der wet van 14 juli 1930 en in artikel 2, 4°, der wet van 15 december 1937, en de bedienden die niet onderworpen zijn aan de wet van 18 juli 1930 overeenkomstig artikel 1, 3°, dezer laatste wet ;	S	X			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
4° de door de Staat, de provinciën, de gemeenten en de openbare instellingen aangegane verzekeringen met uitzondering van deze aangegaan door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas wat de activiteiten van de Spaarkas betreft ;	A	X			Budgettaire bepaling
5° de verzekeringen gesloten, met hun leden, door de mutualiteitsverenigingen erkend overeenkomstig de wet van 23 juni 1894 ;	S	X			
6° de verzekeringen tegen onvrijwillige werkloosheid, gesloten volgens de voorzieningen van het koninklijk besluit van 31 mei 1933 ;	S	X			
7° de verzekeringen verwezenlijkt bij een pensioenkas voor zelfstandigen ;	S	X			
8° de cascoverzekeringen van zeeschepen en vaartuigen die als dusdanig beschouwd worden door artikel 1 van boek II van het Wetboek van koophandel, evenals de verzekeringen van vlieg-	E	X			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
E. <u>Belasting voor aanplakking</u> <u>Vrijstelling van de taks voor (art. 194, Wetboek)</u> 1° de plakbrieven aangeplakt door de Staat, de provinciën, de gemeenten, de polders en watering en de openbare instellingen, met uitzondering van deze aangebracht door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas wat de activiteiten van de Spaarkas betreft ; 2° de plakbrieven van het Nationaal Werk van Oorlogswezen; de plakbrieven van het Nationaal Werk van Kinderwelzijn ; de plakbrieven van het Nationaal Werk voor Oorlogsinvaliden, Oudstrijders en Oorlogsslachtoffers ; de plakbrieven van het Nationaal Werk voor Wezen van de Arbeidsslachtoffers ; 3° de plakbrieven in kieszaken ;	A <				

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
4° de plakbrieven uitsluitend betreffende het aanvragen en aanbieden van betrekkingen ;	S	X			Sociale en culturele bepaling
5° de plakbrieven van de bedienaars der erediensten erkend door de Staat, betreffende de oefeningen, plechtigheden en diensten van de eredienst ;	A	X			
6° de plakbrieven ter aankondiging van openbare voordracht of vergaderingen die worden belegd tot onderricht ofwel tot politieke, wijsgerige of godsdienstige propaganda en waarvoor geen betaling vereist wordt ;	C	X			
7° de plakbrieven der Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, die der Nationale Maatschappij voor de Kleine Landeigendom en die van de door hen erkende maatschappijen ; de plakbrieven der samenwerkende maatschappij " Het Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen " ;	S	X			

BEPALINGEN VAN DE FISCALE WETGEVING	CLASSIFICATIE	Fiscale uitgave volgens de beschrijving van de H.R.F.			MOTIVERINGEN
		JA	NEEN	TWIJFEL	
8° de plakbrieven houdende aankondiging van feesten, vermakelijkheden, plechtigheden of inzamelingen uitsluitend ingericht met een liefdadig en menslievend doel ;	C	X			Sociale en culturele bepaling