

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

Avant-projet de loi portant
dispositions fiscales diverses III

Voorontwerp van wet houdende diverse
fiscale bepalingen III

61982/3.

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

FILIP, KONING DER BELGEN,

*A tous, présents et à venir, Salut.**Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van
Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ:

Le Ministre des Finances est chargé de
présenter, en Notre nom, à la Chambre des
représentants, le projet de loi dont la teneur
suit :

De Minister van Financiën is ermee belast
het ontwerp van wet, waarvan de tekst
hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITRE 1^{er} – DISPOSITION GENERALE**TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING**

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière
visée à l'article 74 de la Constitution.

Artikel 1. Deze wet regelt een
aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van
de Grondwet.

TITRE 2 – DISPOSITIONS FISCALES**TITEL 2 – FISCALE BEPALINGEN****Chapitre 1^{er} – Modifications en matière
d'impôts sur les revenus****Hoofdstuk 1 – Wijzigingen inzake
inkomstenbelastingen****Section 1^{ère} – Exonération de certaines aides
pour la réduction de la production laitière****Afdeling 1 – Vrijstelling van bepaalde steun
om de melkproductie te reduceren**

Art. 2. Les indemnités perçues en exécution
du Règlement délégué (UE) n°2016/1612 de
la Commission, du 8 septembre 2016,
prévoyant une aide pour la réduction de la
production laitière et les indemnités
complémentaires octroyées en application
des articles 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a), et 2 du
Règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8
septembre 2016, prévoyant l'octroi d'une
aide d'adaptation exceptionnelle aux
producteurs de lait et aux exploitants
d'autres secteurs de l'élevage, sont
exemptées d'impôts sur les revenus.

Art. 2. De vergoedingen ontvangen tot
uitvoering van de Gedelegeerde Verordening
(EU) nr. 2016/1612 van de Commissie van
8 september 2016 tot vaststelling van steun
om de melkproductie te reduceren en de
bijkomende vergoedingen toegekend bij
toepassing van artikelen 1, § 1, alinea 3, a),
en 2 van de gedelegeerde Verordening (EU)
nr. 2016/1613 van 8 september 2016 tot
vaststelling van buitengewone
aanpassingssteun voor melkproducenten en
landbouwers in andere veehouderijsectoren
worden van inkomstenbelastingen
vrijgesteld.

L'exemption visée à l'alinéa précédent n'est
applicable qu'aux indemnités payées pour
une ou plusieurs des quatre périodes de

De in het vorige lid bedoelde vrijstelling is
slechts van toepassing op de vergoedingen
betaald voor één of meerdere van de vier

réduction allant des mois d'octobre 2016 à mars 2017.

Art. 3. Dans l'article 25, 6°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots ", à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers" sont abrogés.

Art. 4. Dans l'article 28, alinéa 1^{er}, 3°, a, du même Code, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots ", à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers" sont abrogés.

Art. 5. Le Roi prend les mesures nécessaires à l'exécution de l'article 2.

Il veille au respect du Règlement (UE) n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture, le cas échéant en concertation avec les Régions.

*Section 2 – Suppléments à la quotité du
revenu exemptée d'impôt – imposition
commune – Imfeld-Garcet*

Art. 6. A l'article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 26 décembre 2015 et 30 juin 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le 3° de l'alinéa 1^{er}, les mots "ayant le revenu imposable le plus élevé" sont

perioden van productievermindering gedurende de maanden oktober 2016 tot maart 2017.

Art. 3. In artikel 25, 6°, a, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden ", met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten" opgeheven.

Art. 4. In artikel 28, eerste lid, 3°, a, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden ", met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten" opgeheven.

Art. 5. De Koning bepaalt de maatregelen noodzakelijk voor de uitvoering van het artikel 2.

Hij ziet toe op de naleving van de Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector, in voorkomend geval in overleg met de Gewesten.

*Afdeling 2 – Toeslagen op de belastingvrije
som – gemeenschappelijke aanslag –
Imfeld-Garcet*

Art. 6. In artikel 134, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de 13 december 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 26 december 2015 en 30 juni 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden in de bepaling onder 3°, de woorden "met het hoogste

remplacés par les mots "chez qui les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° ou de l'alinéa 3," ;

2° dans le 4° de l'alinéa 1^{er}, les mots "ayant le revenu imposable le plus bas" sont remplacés par les mots "chez qui les suppléments visés à l'article 132 ne sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° ou de l'alinéa 3," ;

3° le paragraphe est complété d'un alinéa 3, rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint qui a le revenu imposable le plus bas, si l'impôt État augmenté de l'impôt afférent aux revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1° à 3° et 90, alinéa 1^{er}, 6° et 9°, et aux plus-values sur valeurs et titres mobiliers imposables sur base de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°, pris ensemble pour les deux conjoints, s'en trouve diminué."

Art. 7. L'article 6 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018.

Section 3 – Pensions

Art. 8. Dans l'article 34, § 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 19 juillet 2000, les mots "sont attribuées dans le cadre d'un régime légal de protection sociale ou" sont insérés entre le mot "qui" et les mots "se rattachent".

Art. 9. Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code il est inséré un 2°/1, rédigé comme suit :

"2°/1 les pensions, rentes et autres prestations périodiques ou non accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit ;"

belastbare inkomen" remplacer par les mots "bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° of het derde lid," ;

2° eerste lid worden in de bepaling onder 4°, de woorden "met het laagste belastbare inkomen" vervangen door de woorden "bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen niet worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° of het derde lid," ;

3° de paragraaf wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, 2°, worden de in artikel 132 vermelde toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen wanneer daardoor de belasting Staat verhoogd met de belasting op de in de artikelen 17, § 1, 1° tot 3°, en 90, eerste lid, 6° en 9°, vermelde inkomsten en op de meerwaarden op roerende waarden en titels die op grond van artikel 90, eerste lid, 1°, belastbaar zijn, voor beide echtgenoten samen genomen, wordt verlaagd."

Art. 7. Artikel 6 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2018.

Afdeling 3 – Pensioenen

Art. 8. In artikel 34, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 19 juli 2000, worden de woorden "worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling of" ingevoegd tussen het woord "die" en het woord "rechtstreeks".

Art. 9. In artikel 38, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt een bepaling onder 2°/1 ingevoegd, luidende:

"2°/1 pensioenen, lijfrenten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenslands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden," ;

Art. 10. L'article 8 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2017.

L'article 9 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2016.

*Section 4 – Loi du 18 décembre 2016
organisant la reconnaissance et
l'encadrement du crowdfunding et portant
des dispositions diverses en matière de
finances*

Art. 11. L'article 83 de la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances est abrogé.

Section 5 – Précompte professionnel

Art. 12. Dans l'article 275¹, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 3 juillet 2005 et modifié par les lois des 27 mars 2009, 7 novembre 2011, par l'arrêté royal du 11 décembre 2013 et par la loi du 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° le troisième tiret est remplacé comme suit :

"- aux entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;";

2° le quatrième tiret est abrogé.

Art. 13. Dans l'article 275⁵, § 2, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, et modifié par les lois des 27 mars 2009, 7 novembre 2011, par l'arrêté royal du 11 décembre 2013 et par la loi du 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° le 1°, b, est remplacé comme suit :

"b) soit par des travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme

Art. 10. Artikel 8 is van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017.

Artikel 9 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of toegekend.

*Afdeling 4 – Wet van 18 december 2016 tot
regeling van de erkenning en de afbakening
van crowdfunding en houdende diverse
bepalingen inzake financiën*

Art. 11. Artikel 83 van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën wordt opgeheven.

Afdeling 5 – Bedrijfsvoorheffing

Art. 12. In artikel 275¹, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 juli 2005 en vervangen bij de wetten van 27 maart 2009, 7 november 2011, bij het koninklijk besluit van 11 december 2013 en bij de wet van 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde streepje wordt vervangen als volgt:

"- de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;";

2° het vierde streepje wordt opgeheven.

Art. 13. In artikel 275⁵, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en vervangen bij de wetten van 27 maart 2009, 7 november 2011, bij het koninklijk besluit van 11 december 2013 en bij de wet van 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 1°, b, wordt vervangen als volgt:

"b) hetzij door statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht

de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;" ;

2° le 1°, c, est abrogé ;

3° le 2°, b, est remplacé comme suit :

"b) soit les travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;" ;

4° le 2°, c), est abrogé.

Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;" ;

2° de bepaling onder 1°, c, wordt opgeheven;

3° de bepaling onder 2°, b, wordt vervangen als volgt:

"b) hetzij de statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;" ;

4° de bepaling onder 2°, c), wordt opgeheven.

Art. 14. Les articles 12 et 13 sont applicables au précompte professionnel retenu à partir du 1^{er} janvier 2017.

Art. 14 De artikelen 12 en 13 zijn van toepassing op de bedrijfsvoorheffing ingehouden vanaf 1 januari 2017.

Section 6. – Amende administrative

Art. 15. L'article 445, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, est complété comme suit :

"Pour les infractions dues à la mauvaise foi ou avec intention d'éluider l'impôt, une amende de 12.500 EUR pourra être appliquée pour la première infraction. À partir de la seconde infraction, une amende de 25.000 EUR pourra être appliquée."

Afdeling 6. – Administratieve boete

Art. 15. Artikel 445, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt aangevuld als volgt:

"Voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken kan voor de eerste overtreding een boete van 12.500 EUR worden opgelegd. Vanaf de tweede overtreding kan een boete van 25.000 EUR worden opgelegd."

**Chapitre 2 - Modifications en matière de
taxe sur la valeur ajoutée**

Art. 16. L'article 105, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 15 octobre 1998, est abrogé.

Donné à

**Hoofdstuk 2 - Wijzigingen inzake
belasting over de toegevoegde waarde**

Art. 16. Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt opgeheven.

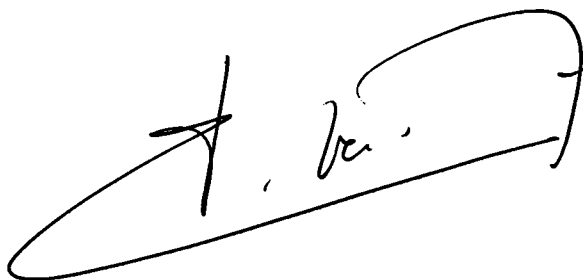
Gegeven te

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', enclosed within a large, loopy oval stroke.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses III

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen III

Exposé des motifs

Memorie van toelichting

TITRE 1^{er} – DISPOSITION GENERALE

TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING

Article 1^{er}

Artikel 1

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

TITRE 2 – DISPOSITIONS FISCALES

TITEL 2 – FISCALE BEPALINGEN

Chapitre 1^{er} – Modifications en matière d'impôts sur les revenus

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

Section 1^{ère} – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Afdeling 1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Discussion générale

Algemene bespreking

Le présent projet de loi vise à exempter d'impôt les indemnités versées en compensation de perte de revenu engendrée par la réduction programmée au niveau européen de la production de lait de vache.

Het huidig wetsvoorstel beoogt een belastingvrijstelling van vergoedingen gestort ter compensatie van het inkomensverlies veroorzaakt door de geprogrammeerde vermindering van de koemelkproductie op Europees niveau.

Le secteur agricole des producteurs de lait de vache a connu dernièrement une période difficile, culminant au cours de l'été 2016.

De landbouwsector van koemelkproducenten heeft een moeilijke periode gekend met een dieptepunt tijdens de zomer van 2016.

En raison de différents facteurs sur le marché mondial (croissance de la

Ingevolge verschillende factoren die zich afspelen op de wereldmarkt (stijging van de

production mondiale de lait, fin de quotas laitiers établis au niveau de la Politique agricole commune – PAC –, baisse des débouchés suite à l'embargo russe, etc.), le prix du lait de vache n'a cessé de diminuer.

Il a atteint à plusieurs reprises un niveau ne permettant pas aux producteurs de dégager une marge bénéficiaire.

Face à cette situation, la Commission européenne a estimé devoir agir, en organisant une réduction collective et volontaire de la production européenne de lait de vache, dans l'espoir de faire remonter les prix payés aux producteurs européens.

Le système mis en place par la Commission est régi par le Règlement délégué (UE) n°2016/1612, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière (J.O.U.E., 9 septembre 2016, L 242/4).

Ce règlement se base notamment sur les considérations suivantes :

"(8) Afin d'aider le secteur du lait et des produits laitiers à trouver un nouvel équilibre dans la situation difficile que connaît actuellement le marché, et compte tenu du fait que, sur la base de l'analyse de marché disponible, aucune diminution significative des volumes de production n'est attendue avant la fin de l'année 2017, il convient qu'une aide soit mise à la disposition des producteurs de lait de l'Union qui s'engagent à réduire leur production laitière sur une base volontaire.

(9) Étant donné que la production laitière dans l'Union se caractérise principalement par les livraisons de lait de vache, alors que les ventes directes et le lait d'autres espèces ne représentent qu'une part marginale de la

wereldwijde melkproductie, einde van de melkquota ingevoerd door het gemeenschappelijk landbouwbeleid – GLB –, daling van de afzetmarkten door het Russisch embargo, ...) is de prijs van koemelk blijven dalen.

De koemelkprijs bereikte meerdere malen een niveau waarbij het voor de producenten niet mogelijk was om een winstmarge te behalen.

Door deze situatie was de Europese Commissie van oordeel te moeten ingrijpen door het organiseren van een collectieve en vrijwillige vermindering van de Europese koemelkproductie, dit in de hoop om de prijzen betaald aan de Europese producenten opnieuw te laten stijgen.

Het door de Commissie ingevoerde systeem is geregeld door de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1612 van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren (PB EU, 9 september 2016, L242/4).

Deze verordening is onder meer gebaseerd op de volgende overwegingen:

"(8) Om de sector melk en zuivelproducten te helpen bij het vinden van een nieuw evenwicht in de huidige ernstige marktsituatie en om in aanmerking te nemen dat volgens de beschikbare marktanalyses vóór eind 2017 geen significante daling van de productievolumes moet worden verwacht, is het passend dat steun wordt verleend aan melkproducenten in de Unie die zich er vrijwillig toe verbinden hun melkproductie te reduceren.

(9) Aangezien de melkproductie in de Unie wordt gekenmerkt door een overheersend aandeel koemelkleveringen en een marginaal aandeel rechtstreekse verkoop en melk van andere diersoorten, is het passend dat de steun uitsluitend wordt

production laitière de l'Union, il convient que l'aide ne soit mise à disposition que pour la réduction des livraisons de lait de vache.

(...)

(12) L'aide prévue par le présent règlement devrait être considérée comme une mesure soutenant les marchés agricoles au sens de l'article 4, paragraphe 1, point a), du règlement (UE) no 1306/2013.

(13) Il devrait être autorisé de cumuler cette aide avec d'autres mesures de soutien financées par le Fonds européen agricole de garantie et le Fonds européen agricole pour le développement rural."

Concrètement, quatre périodes de trois mois étaient prévues, entre octobre 2016 et mars 2017, au cours desquelles les producteurs volontaires devaient réduire leur production d'une certaine quantité par rapport à la même période de l'année précédente. En compensation, l'Union européenne indemniserait ces agriculteurs d'un montant de 14 centimes d'euro par kilogramme (ct/kg) de lait (le facteur de conversion du litre de lait au kilogramme de lait étant fixé à 1,03)."

Les États membres peuvent décider d'accorder une indemnité complémentaire, qui s'ajoute donc à ces 14 ct/kg., conformément à l'article 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a) et à l'article 2, du règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016 prévoyant, l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage (J.O.U.E., 9 septembre 2016, L 242/10).

Pour que cette mesure européenne atteigne pleinement son objectif, le Gouvernement est d'avis qu'il faut

verleend voor het reduceren van de koemelkleveringen.

(...)

(12) De in de onderhavige verordening bedoelde steun moet worden verleend bij wijze van maatregel ter ondersteuning van landbouwmarkten overeenkomstig artikel 4, lid 1, onder a), van Verordening (EU) nr. 1306/2013.

(13) De steun moet kunnen worden gecumuleerd met andere steun uit het Europees Landbouwgarantiefonds en het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling."

Concreet werden er vier periodes van drie maanden voorzien, tussen oktober 2016 en maart 2017, tijdens dewelke de vrijwillige producenten hun productie met een bepaalde hoeveelheid moesten verlagen in vergelijking met dezelfde periode van het vorige jaar. De Europese Unie zal deze landbouwers een bedrag van 14 eurocent per kilogram (ct/kg) melk toekennen ter compensatie (de omzettingfactor van liter melk naar kilogram melk is vastgesteld op 1,03)."

De lidstaten kunnen beslissen om een bijkomende vergoeding toe te kennen die dus wordt toegevoegd aan de € 0,14/kg, overeenkomstig artikel 1, § 1, derde lid, a) en artikel 2, van de Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/1613 van de Commissie van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren (PB EU, 9 september 2016, L242/4).

Opdat deze Europese maatregel zijn doel niet voorbij zou schieten, is de overheid van oordeel dat een specifieke

prévoir une exemption d'impôt spécifique à ces indemnités.

En effet, si aucune modification législative n'est apportée au droit fiscal belge, de telles indemnités devraient être imposées soit distinctement au taux de 16,5 p.c., pour les producteurs assujettis à l'impôt des personnes physiques (sur base des articles 25, 6°, a) ou 28, alinéa 1^{er}, 3°, a) et 171, 4°, i), du Code des impôts sur les revenus 1992 – CIR 92), soit au taux applicable à l'impôt des sociétés (pouvant aller jusqu'à 33,99 p.c. pour les contribuables dont le revenu imposable excède 322.500 euros) pour les producteurs agissant sous la forme d'une société.

S'il est vrai que, par principe, le droit fiscal impose les indemnités accordées en compensation de la perte totale ou partielle de revenus professionnels, il serait contre-productif d'appliquer ce principe général au cas d'espèce, et partant de réduire le montant de l'aide accordée sur base d'un règlement de la Commission européenne.

Étant donné que le prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers fait référence à une mesure applicable dans le régime des quotas laitiers européens, et vue que ce système a été aboli à partir du 1^{er} avril 2015, le présent projet a également pour but d'abroger les dispositions nationales relatives à ce système.

Le présent projet respecte par ailleurs le règlement (UE) n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de *minimis* dans le secteur de l'agriculture

belastingvrijstelling voor deze vergoedingen voorzien zou moeten worden.

Indien er geen wetswijziging wordt aangebracht binnen het Belgisch fiscaal recht, zouden dergelijke vergoedingen afzonderlijk belast moeten worden hetzij tegen een tarief van 16,5 pct., voor de producent onderworpen aan de personenbelasting (op basis van de artikelen 25, 6°, a) of 28, eerste lid, 3°, a) en 171, 4°, i), van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 – WIB 92), hetzij tegen het tarief dat van toepassing is bij de vennootschapsbelasting (die kan oplopen tot 33,99 pct. voor de belastingplichtigen met een belastbare inkomen dat meer dan 322.500 euro bedraagt) voor de producent die handelen onder de vorm van een vennootschap.

Hoewel de vergoedingen toegekend ter compensatie van het gedeeltelijke of volledige verlies van beroepsinkomsten in principe belast worden zou het contraproductief zijn om dit algemeen principe in dit geval toe te passen en zo de steun verminderen die toegekend werd op basis van een Verordening van de Europese Commissie.

Gezien de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten verwijst naar een maatregel in het systeem van Europese melkquota, en aangezien dit systeem is afgeschaft sinds 1 april 2015, heeft het huidige ontwerp ook als doel om de naar dit systeem verwijzende nationale bepalingen te schrappen.

Het huidige wetsontwerp eerbiedigt overigens Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de *minimis*steun in de landbouwsector (Pb. L.,

(J.O.U.E., 24 décembre 2013, L 352/9).

Étant donné qu'aux termes du règlement délégué 2016/1612 :

"[l]es demandes de paiement sont introduites de manière à parvenir à l'État membre dans un délai de 45 jours après la fin de la période de réduction" (art.5, § 2) ;

que la première période de réduction courrait jusqu'au 31 décembre 2016 (art.2, § 2, alinéa 3, a) ;

et que "[l]es dépenses des États membres liées aux paiements au titre dudit règlement ne sont admissibles au bénéfice d'une aide de l'Union que si les paiements concernés ont été effectués le 30 septembre 2017 au plus tard" (art.5, § 6, alinéa 1^{er}) ;"

il s'ensuit que ces indemnités ne constitueront des créances certaines et liquides dans le chef de leur bénéficiaire qu'au plus tôt en mars 2017. On peut aussi raisonnablement supposer que toutes ces indemnités auront été payées à leur bénéficiaire avant le 30 septembre 2017.

L'exonération ne sera donc effectivement applicable que pour des indemnités accordées en 2017, en principe imposés à titre de l'exercice d'imposition 2018.

Le Roi, le cas échéant en concertation avec les autorités régionales compétentes, veillera à l'exécution des formalités prévues par l'article 6 de ce règlement.

Discussion par article

Art. 2

Cet article exonère d'impôt sur les revenus les indemnités perçues en

24 december 2013, L 352/9).

Gezien het feit dat krachtens de gedelegeerde verordening 2016/1612:

"[d]e betalingsaanvragen zo worden ingediend dat de betrokken lidstaat deze uiterlijk 45 dagen na afloop van de reductieperiode ontvangt" (art. 5, § 2);

dat de eerste reductieperiode liep tot 31 december 2016 (art. 2, § 2, derde lid, a);

en dat "[d]e uitgaven van de lidstaten voor de betalingen in het kader van deze verordening slechts voor steun van de Unie in aanmerking komen indien de betrokken betalingen uiterlijk op 30 september 2017 zijn verricht." (art. 5, § 6, eerste lid);"

en hieruit volgt dat deze vergoedingen tot ten vroegste maart 2017 geen zekere en vaststaande vorderingen vormen in hoofde van de begunstigde. Men kan ook veronderstellen dat alle vergoedingen voor 30 september 2017 aan de begunstigde betaald geweest zullen zijn.

De vrijstelling zal dus enkel van toepassing zijn op vergoedingen toegekend in 2017, in principe belastbaar in aanslagjaar 2018.

De Koning zal, in voorkomend geval en in overleg met de bevoegde regionale overheden, toezien op de uitvoering van de formaliteiten voorzien in artikel 6 van deze verordening.

Artikelsgewijze bespreking

Art. 2

De ontvangen vergoedingen toegekend bij toepassing van de Gedelegeerde

exécution du Règlement délégué (UE) n°2016/1612 de la Commission, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière et les indemnités complémentaires octroyées en application de l'article 1er, § 1er, alinéa 3, a) du Règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016, prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage.

Sont par-là visées tant l'indemnité de base, de 14 ct/kg, que l'éventuelle indemnité complémentaire attribuée par l'État membre compétent. Concernant la Belgique, seule la Région wallonne a mis sur pied ce mécanisme complémentaire, s'élevant à 10 ct/kg, uniquement pour la première période de réduction.

Étant donné qu'il s'agit d'une mesure qui doit rester exceptionnelle, l'article n'est pas inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et vise explicitement la période au cours de laquelle les périodes de réduction ont eu lieu, à savoir entre octobre 2016 et mars 2017.

Ainsi, si à l'avenir le règlement européen devait être adapté, par exemple pour ajouter des nouvelles périodes de réduction, l'exonération insérée par le présent projet de loi ne s'appliquera pas automatiquement à ces nouvelles indemnités.

Art. 3

Cet article modifie l'article 25, 6°, a), du Code des impôts sur les revenus 1992, afin d'abroger l'exception visant le prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers. Ce système n'étant plus applicable, il n'y

Verordening (EU) nr. 2016/1612 van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren, en de bijkomende vergoedingen toegekend bij toepassing van artikel 1, § 1, alinea 3, a) van de gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1613 van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren, worden door dit artikel vrijgesteld.

Hierbij worden zowel de basisvergoeding van 14 ct/kg beoogt, als de aanvullende vergoeding mogelijks toegekend door de bevoegde lidstaat. In België heeft enkel het Waalse Gewest gekozen voor de toepassing van dit aanvullend mechanisme ten belope van 10 ct/kg voor de eerste reductieperiode.

Gezien het een maatregel betreft die zijn uitzonderlijk karakter moet behouden, wordt het artikel niet ingevoegd in het Wetboek van inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) en verwijst het expliciet naar de periodes tijdens dewelke de vermindering plaats vond, zijnde tussen oktober 2016 en maart 2017.

Indien de Europese verordening in de toekomst aangepast zou moeten worden, bijvoorbeeld door het toevoegen van nieuwe reductieperiodes, zou de vrijstelling ingevoerd door dit wetsontwerp dus niet automatisch van toepassing zijn op deze nieuwe vergoedingen.

Art. 3

Dit artikel wijzigt artikel 25, 6°, a), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de uitzondering voor de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten af te schaffen. Dit systeem is niet meer van toepassing, waardoor er

a plus de raison de maintenir une exonération.

Art. 4

Cet article apporte la même modification que celle visée à l'article 3 du projet, mais dans le cas de bénéfices provenant d'une activité professionnelle antérieure (article 28, CIR 92).

Art. 5

Cet article habilite le Roi à déterminer les mesures nécessaires à l'exécution de l'article 2.

Section 2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt –imposition commune – Imfeld-Garcet

Discussion générale

L'article 6 du présent projet modifie l'article 134, du Code des impôts sur les revenus (CIR 92) afin de mettre en conformité l'imputation des suppléments pour personnes à charge en cas d'imposition commune avec le droit de l'Union européenne et du principe constitutionnel d'égalité.

Conformément à l'article 134, § 4, alinéa 1er, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), les suppléments pour personnes à charge en cas d'imposition commune sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé. Compte tenu de la progressivité de l'impôt, il s'agit en principe de la manière la plus favorable d'imputer. Lorsque le conjoint dont le revenu imposable est le plus élevé a perçu

geen reden meer is om deze uitzondering te behouden.

Art. 4

Dit artikel brengt dezelfde wijziging aan dan die beoogt in artikel 3 van het ontwerp, maar dan ingeval de inkomsten voortkomen uit een vorige beroepswerkzaamheid (artikel 28, WIB 92).

Art. 5

Dit artikel machtigt de Koning de maatregelen noodzakelijk voor de uitvoering van artikel 2 vast te leggen.

Afdeling 2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

Algemene bespreking

Artikel 6 van dit ontwerp wijzigt artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) om de regels voor de aanrekening van de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

Overeenkomstig artikel 134, § 4, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) worden de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen. Gelet op de progressiviteit van de belasting, is dit in beginsel de meest voordelige manier van aanrekenen. Wanneer de echtgenoot met het hoogste inkomen enkel vrijgestelde

uniquement des revenus exonérés alors que les revenus de l'autre conjoint sont constitués de revenus imposables en Belgique, cette disposition a pour effet que les avantages pour charge de famille ne sont pas réellement accordés, alors qu'ils l'auraient bel et bien été totalement si les revenus exonérés avaient été perçus par l'autre conjoint.

Dans son arrêt n° C-303/12 du 12 décembre 2013 (Imfeld-Garcet), la Cour de Justice de l'Union européenne (CJUE) a jugé que la réglementation fiscale d'un État membre qui a pour effet de priver un couple, résidant dans cet État et percevant à la fois des revenus dans ledit État et dans un autre État membre, du bénéfice effectif d'un avantage fiscal déterminé en raison de ses modalités d'imputation, alors que ce couple en bénéficierait si le conjoint ayant les revenus les plus importants ne percevait pas l'intégralité de ses revenus dans un autre État membre, n'est pas compatible avec l'article 49 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE). Selon la Cour, c'est notamment le caractère automatique de la perte de l'avantage qui porte atteinte à la liberté d'établissement (n° 62 de l'arrêt précité).

Dans son arrêt n° 68/2014 du 24 avril 2014, la Cour constitutionnelle a jugé que l'article 134, CIR 92, viole les articles 10 et 11 de la Constitution, lus en combinaison avec l'article 45 TFUE (libre circulation des travailleurs), et cela pour les mêmes raisons que celles soulevées par la Cour de Justice dans son arrêt C-303/12.

Pour mettre l'article 134, § 4, CIR 92 en conformité avec le droit de l'Union et le principe constitutionnel d'égalité, le gouvernement propose en cas d'imposition commune de conserver la règle de base selon laquelle les suppléments pour personnes à charge

inkomsten heeft verkregen, terwijl de inkomsten van de andere echtgenoot bestaan uit in België belastbare inkomsten, heeft die bepaling echter tot gevolg dat de voordelen wegens gezinslast niet daadwerkelijk worden toegekend, terwijl ze wel volledig zouden worden toegekend indien de vrijgestelde inkomsten door de andere echtgenoot zouden zijn verkregen.

In zijn arrest nr. C-303/12 van 12 december 2013 (Imfeld-Garcet) heeft het Hof van Justitie geoordeeld de toepassing van een belastingregeling die tot gevolg heeft dat een echtpaar dat in een lidstaat woont en zowel in die staat als in een andere lidstaat inkomsten verwerft, daadwerkelijk een bepaald belastingvoordeel verliest als gevolg van de wijze waarop dit voordeel wordt aangerekend, terwijl dit echtpaar dat voordeel wel zou krijgen indien de echtgenoot met de hoogste inkomsten niet zijn volledig inkomen in een andere lidstaat zou verwerven, in strijd is met artikel 49 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Met name het automatisme van het verlies van het voordeel is volgens het Hof in strijd met de vrijheid van vestiging (randnr. 62 van het voormelde arrest).

In zijn arrest nr. 68/2014 van 24 april 2014 heeft het Grondwettelijk Hof geoordeeld dat artikel 134, WIB 92 de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 45 VWEU (vrij verkeer van werknemers), schendt en dit omwille van dezelfde redenen als die die door het hof van Justitie werden aangehaald in zijn arrest C-303/12.

Om artikel 134, § 4, WIB 92 in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel, stelt de regering voor om in geval van een gemeenschappelijke aanslag als basisregel te behouden dat de toeslagen voor personen ten laste worden

sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (en principe l'imputation la plus avantageuse), et de formuler une règle supplémentaire selon laquelle les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt seront toutefois ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint si cela se révèle plus avantageux. De cette manière est rompu l'automatisme par lequel les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont toujours accordés au conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus élevé, également lorsque par exemple il perçoit des revenus exonérés par convention et que (une partie de) l'avantage de ces suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt peut donc être perdu(e). Cette solution est également appliquée de façon administrative pour l'exercice d'imposition 2017 pour les contribuables pour lesquels une imposition commune est établie, qui ont droit à un des suppléments visés à l'article 132, CIR 92, et dont au moins un de deux conjoints perçoit des revenus d'origine étrangère pour lesquels une réduction d'impôt peut être accordée en application des articles 155 ou 156, CIR 92 (voir la circulaire 2017/C/31 concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille dd. 18 mai 2017 de l'AGFisc). La solution administrative est expliquée dans la circulaire 2017/C/31 du 18 mai 2017 concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille et, comme précisé au point 4, est applicable aux exercices antérieurs pour autant que les contribuables se trouvent dans les mêmes conditions. Tout jugement ou arrêt sera analysé par l'administration en ce qui concerne sa conformité avec la circulaire précitée. Aucun appel ou

gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (in beginsel de meest voordelige aanrekening), maar een bijkomende regel te formuleren waarbij de toeslagen op de belastingvrije som bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de andere echtgenoot worden gevoegd als dit voordeliger zou blijken. Op die manier wordt het automatisme waarbij de toeslagen op de belastingvrije som steeds worden toegekend aan de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen, ook wanneer hij bv. inkomsten heeft die bij verdrag zijn vrijgesteld en dus (een deel van) het voordeel van die toeslagen op de belastingvrije som kan verloren gaan, doorbroken. Deze regeling wordt voor aanslagjaar 2017 ook administratief toegepast voor belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, die recht hebben op één van de in artikel 132, WIB 92 vermelde toeslagen en van wie minstens één van beide echtgenoten inkomsten van buitenlandse oorsprong heeft waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend bij toepassing van artikel 155 of 156, WIB 92 (zie circulaire 2017/C/31 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten dd. 18 mei 2017 van de AAFisc). De administratieve regeling wordt toegelicht in de circulaire 2017/C/31 van 18 mei 2017 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten en is, zoals uiteengezet in punt 34 van die circulaire, ook van toepassing voor de vorige aanslagjaren wanneer de belastingplichtigen zich in dezelfde situatie bevinden. Elk vonnis of arrest zal door de administratie worden onderzocht op zijn conformiteit met voormelde circulaire. Er zal geen hoger beroep of cassatie worden ingesteld wanneer de uitspraak in overeenstemming is met voormelde circulaire.

pourvoi en Cassation ne sera introduit lorsque la décision est conforme à la circulaire précitée.

Discussion des articles

Art. 6.

La règle complémentaire selon laquelle les suppléments à la quotité exemptée d'impôt sont ajoutés au montant de base de la quotité exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus bas si cela se révèle plus avantageux, est inscrite dans un nouveau troisième alinéa à ajouter à l'article 134, § 4, CIR 92 (article 134, § 4, alinéa 3, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 6, 3°, du projet de loi).

L'administration, sans que le contribuable doive le demander explicitement, fera toujours deux calculs pour une imposition commune où des suppléments à la quotité du revenu exonérée d'impôt sont octroyés : un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé, et un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le moins élevé. L'option la plus avantageuse sera retenue pour le reste du calcul. Si les deux calculs sont aussi avantageux, la règle de base sera appliquée et les suppléments seront ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé.

Les avantages éventuels (fiscaux ou autres) accordés par le pays d'où provient le revenu pour lequel une réduction d'impôt peut être accordée en application des articles 155 ou 156, CIR,

Bespreking van de artikelen

Art. 6

De bijkomende regel dat de toeslagen op de belastingvrije som bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen worden gevoegd als dit voordeliger zou blijken, wordt ingeschreven in een nieuw in te voegen derde lid van artikel 134, § 4, WIB 92 (artikel 134, § 4, derde lid, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 6, 3°, van het ontwerp).

De administratie zal, zonder dat de belastingplichtige dit expliciet moet vragen, steeds twee berekeningen maken voor een gemeenschappelijke aanslag waarbij toeslagen op de belastingvrije som worden verleend: een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen en een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen. De meest voordelige optie zal worden weerhouden voor de rest van de berekening. Indien beide berekeningen even voordelig zijn, zal de basisregel worden toegepast en worden de toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen.

Eventuele (fiscale of andere) voordelen die worden verleend door het land waar het inkomen werd behaald waarvoor bij toepassing van artikel 155 of 156, WIB 92 een belastingvermindering kan worden

ne sont pas pris en compte. Il n'est donc pas exclu que, tant dans le pays étranger qu'en Belgique, l'avantage fiscal pour enfants à charge complet soit accordé pour les mêmes enfants.

Exemple 1

(Calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

Couple avec deux enfants à charge

Conjoint 1 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 35.000 euros, exonérées par convention

Conjoint 2 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 33.000 euros

<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
Rémunérations 33.000,00	35.000,00

Frais forf. <u>4.192,30</u>	<u>- 4.240,00</u>	=
--------------------------------	-------------------	---

RIG 28.807,70	30.760,00
------------------	-----------

Suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

Quotité exemptée d'impôt (QEI)

Base 7.130,00	7.130,00
------------------	----------

Suppléments	<u>3.900,00</u>
	11.030,00

Impôt de base	11.013,00
10.134,47	

Impôt sur la QEI

<u>- 2.871,00</u>	=
-------------------	---

verleend, worden niet in rekening gebracht. Het is dus niet uitgesloten dat er zowel in het buitenland als in België het volledige fiscale voordeel voor kinderen wordt verleend voor dezelfde kinderen.

voorbeeld 1

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtpaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35.000 euro vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 33.000 euro

<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldiging 35.000,00	33.000,00

ff.kosten <u>4.192,30</u>	<u>- 4.240,00</u>	=
------------------------------	-------------------	---

GBI 28.807,70	30.760,00
------------------	-----------

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)

basis 7.130,00	7.130,00
-------------------	----------

toeslagen	<u>3.900,00</u>
	11.030,00

basisbelasting 11.013,00	10.134,47
--------------------------	-----------

belasting op BVS

<u>- 2.871,00</u>	<u>- 1.782,50</u>
-------------------	-------------------

1.782,50

	8.142,00		8.142,00	8.351,97
8.351,97				

Réduction étrangère	pour	revenus	d'origine	vermindering	buitenlandse	inkomsten
------------------------	------	---------	-----------	--------------	--------------	-----------

-8.142,00

-8.142,00

Principal/impôt État

hoofdsom/belasting Staat

	0,00		0,00	8.351,97
8.351,97				

*Suppléments chez le conjoint dont le
revenu imposé globalement est le plus
bas (imputation alternative)*

*toeslagen bij de echtgenoot met het
laagste gezamenlijk belaste inkomen
(alternatieve aanrekening)*

Quotité exemptée d'impôt (QEI)

belastingvrije som (BVS)

Base	7.130,00
7.130,00	

basis	7.130,00
7.130,00	

Suppléments
3.900,00

toeslagen
3.900,00

11.030,00

11.030,00

Impôt de base 11.013,00 10.134,47

basisbelasting 11.013,00 10.134,47

Impôt sur la QEI

belasting op BVS

	- 1.782,50	=	- 1.782,50	- 2.871,00
<u>2.871,00</u>				

	9.230,50		9.230,50	7.263,47
7.263,47				

Réduction étrangère	pour	revenus	d'origine	vermindering	buitenlandse	inkomsten
------------------------	------	---------	-----------	--------------	--------------	-----------

-9.230,50

-9.230,50

Principal/impôt État

hoofdsom/belasting Staat

	0,00		0,00	7.263,47
7.263,47				

Etant donné que l'imputation alternative
mène à un impôt plus bas au niveau de
l'impôt État pour les deux conjoints

Vermits de alternatieve aanrekening leidt
tot een lagere belasting op het niveau van
de belasting Staat voor beide echtgenoten

ensemble (7.263,47 < 8.351,97), c'est celle-ci qui sera appliquée.

Exemple 2

(Calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

Couple avec deux enfants à charge

Conjoint 1 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 35.000 euros, exonérées par convention

Conjoint 2 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 12.000 euros (indemnités de chômage)

<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>	
Rémunérations 12.000,00	35.000,00	
Frais forf.	<u>- 4.240,00</u>	
RIG 12.000,00	30.760,00	
<i>Suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)</i>		
Quotité exemptée d'impôt (QEI)		
Base 7.420,00	7.130,00	
Suppléments	<u>3.900,00</u>	
	11.030,00	
Impôt de base	11.013,00	3.057,00
Impôt sur la QEI		
	<u>- 2.871,00</u>	=
<u>1.855,00</u>		
	8.142,00	
1.202,00		

samen (7.263,47 < 8.351,97), zal deze worden toegepast.

Voorbeeld 2

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtpaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35.000 euro vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 12.000 euro (werkloosheidsuitkeringen)

<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldiging	35.000,00
	12.000,00
ff.kosten	<u>- 4.240,00</u>
GBI	30.760,00
12.000,00	
<i>toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)</i>	
belastingvrije som (BVS)	
basis	7.130,00
7.420,00	
toeslagen	<u>3.900,00</u>
	11.030,00
basisbelasting	11.013,00
	3.057,00
belasting op BVS	
	<u>- 2.871,00</u>
	<u>- 1.855,00</u>
	8.142,00
	1.202,00

Réduction pour pensions et revenus de remplacement			vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		
		<u>- 1.202,00</u>			<u>- 1.202,00</u>
Réduction pour revenus d'origine étrangère			vermindering buitenlandse inkomsten		
		<u>- 8.142,00</u>			<u>-8.142,00</u>
Principal/impôt État			hoofdsom/belasting Staat		
	0,00			0,00	
0,00			0,00		
<i>Suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)</i>			<i>toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)</i>		
Quotité exemptée d'impôt (QEI)			belastingvrije som (BVS)		
Base	7.130,00		basis	7.130,00	
7.420,00			7.420,00		
Suppléments			toeslagen		
<u>3.900,00</u>			<u>3.900,00</u>		
11.320,00			11.320,00		
Impôt de base 11.013,00	3.057,00		basisbelasting 11.013,00	3.057,00	
Impôt sur la QEI			belasting op BVS		
	<u>- 1.782,50</u>	=		<u>- 1.782,50</u>	<u>- 2.958,00</u>
<u>2.958,00</u>					
	9.230,50			9.230,50	99,00
99,00					
Réduction pour pensions et revenus de remplacement			vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		
		=			<u>- 99,00</u>
<u>99,00</u>					
Réduction pour revenus d'origine étrangère			vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-9.230,50</u>			<u>-9.230,50</u>	
Principal/impôt État			hoofdsom/belasting Staat		

0,00

0,00

Etant donné que l'imputation alternative ne mène pas à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (0,00 n'est pas < 0,00), l'imputation de base sera appliquée.

Dans le cadre du taxshift, la manière dont le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé a également été adaptée, à partir de l'exercice d'imposition 2017 (loi du 30 juin 2017 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 relativement au crédit d'impôt pour enfants à charge).

Les règles pour le transfert d'un surplus de quotité exemptée d'impôt entre conjoints ont été modifiées en conséquence. Le transfert d'un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé vers l'autre conjoint est limité à la partie nécessaire afin de porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint au même niveau que son revenu imposable globalement (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 3^o, CIR 92). Un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas est entièrement transféré (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 4^o, CIR 92). Lorsque les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas, le transfert d'un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt au conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas sera limité à la partie nécessaire afin de porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint au même niveau que son revenu imposable globalement, à moins qu'un surplus de quotité du revenu

0,00

0,00

Vermits de alternatieve aanrekening niet leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00 is niet < 0,00), zal de basisaanrekening worden toegepast.

In het kader van de taxshift werd ook de manier waarop het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt berekend, aangepast vanaf aanslagjaar 2017 (wet van 30 juni 2017 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van/betreffende het belastingkrediet voor kinderen ten laste). De regels voor de overheveling van een overschot aan belastingvrije som tussen echtgenoten werden daarvoor gewijzigd. De overheveling van een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de andere echtgenoot wordt beperkt tot het gedeelte dat nodig is om de belastingvrije som van de andere echtgenoot op dezelfde hoogte te brengen als zijn gezamenlijk belaste inkomen (artikel 134, § 4, eerste lid, 3^o, WIB 92). Een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen, wordt integraal overgeheveld (artikel 134, § 4, eerste lid, 4^o, WIB 92). Wanneer de toeslagen op de belastingvrije som worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen, zal de overheveling van een overschot aan belastingvrije som bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen worden beperkt tot het gedeelte dat nodig is om de belastingvrije som van de andere echtgenoot op dezelfde hoogte te brengen als zijn gezamenlijk belaste inkomen, terwijl een overschot aan belastingvrije som bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen volledig zal worden overgeheveld naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk

exemptée d'impôt chez le conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé soit totalement transféré vers le conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas. Etant donné que dans l'imputation alternative, les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt ne sont pas accordés au conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé, cette dernière situation ne devrait pas survenir. L'on conserve le principe selon lequel la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est censée être composée des suppléments pour enfants à charge est prise en compte en dernier lieu pour le transfert.

Exemple 3

(Calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

Couple avec quatre enfants à charge

Conjoint 1 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 25.000 euros, exonérées par convention

Conjoint 2 : rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 22.000 euros

<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>	
Rémunérations 22.000,00	25.000,00	
Frais forf. <u>3.862,30</u>	<u>- 3.952,30</u>	=
RIG 18.137,70	21.047,70	

Suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

Quotité exemptée d'impôt (QEI)

Base	7.420,00
------	----------

belaste inkomen. Vermits in de alternatieve aanrekening de toeslagen op de belastingvrije som niet aan de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen worden toegewezen, zal dit laatste in principe niet voorkomen. Het principe dat het gedeelte van de belastingvrije som dat geacht wordt te bestaan uit toeslagen voor kinderlast als laatste in de overheveling wordt betrokken (artikel 134, § 4, tweede lid, WIB 92,) wordt behouden.

Voorbeeld 3

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

Echtpaar met vier kinderen ten laste

Echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 25.000 euro vrijgesteld bij verdrag

Echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 22.000 euro.

<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
Bezoldiging 22.000,00	25.000,00
ff.kosten <u>- 3.952,30</u>	<u>- 3.862,30</u>
GBI 18.137,70	21.047,70

Toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

Belastingvrije som (BVS)

Basis	7.420,00
-------	----------

7.420,00			7.420,00		
Suppléments	<u>14.140,00</u>		Toeslagen	<u>14.140,00</u>	
	21.560,00			21.560,00	
Transfert		<u>-512,30</u>	Overheveling		<u>-512,30</u>
<u>512,30</u>			<u>512,30</u>		
	21.047,70			21.047,70	7.932,30
7.932,30					
Impôt de base	6.642,47		Basisbelasting	6.642,47	5.465,08
5.465,08					
Impôt sur la QEI			Belasting op BVS		
6.747,47			6.747,47		
Limité à	<u>- 6.642,47</u>	=	Beperkt tot	<u>- 6.642,47</u>	=
<u>1.938,08</u>			<u>1.938,08</u>		
	0,00			0,00	3.482,00
3.482,00					
Réduction pour revenus d'origine étrangère			Vermindering buitenlandse inkomsten		
<u>-0,00</u>			<u>-0,00</u>		
Principal/impôt État			Hoofdsom/belasting Staat		
	0,00			0,00	3.482,00
3.482,00					
(Crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 1 : 105,00 euros)			(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1 : 105,00 euro)		
<i>Suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)</i>			<i>Toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)</i>		
Quotité exemptée d'impôt (QEI)			Belastingvrije som (BVS)		
Base	7.420,00		Basis	7.420,00	
7.420,00			7.420,00		
Suppléments			Toeslagen		
<u>14.140,00</u>			<u>14.140,00</u>		
	21.560,00			21.560,00	

Transfert	<u>3.422,30</u>	-	Overheveling	<u>3.422,30</u>	- <u>3.422,30</u>
<u>3.422,30</u>					

10.842,30	18.137,70	10.842,30	18.137,70
-----------	-----------	-----------	-----------

Impôt de base	6.642,47	basisbelasting	6.642,47	5.465,08
5.465,08				

Impôt sur la QEI

Belasting op BVS

5.570,08 limité à	-	5.570,08 beperkt tot	- 5.465,08
5.465,08			

- 2.814,69

- 2.814,69

3.827,28

0,00

3.827,28

0,00

Réduction pour revenus d'origine étrangère

Vermindering buitenlandse inkomsten

-3.827,28

-3.827,28

Principal/impôt État

Hoofdsom/belasting Staat

0,00

0,00

0,00

0,00

(Crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 2 : 105,00 euros)

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (0,00 < 3.482,00), c'est celle-ci qui sera appliquée.

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00 < 3.482,00), zal deze worden toegepast.

Art. 7

Art. 7

Entrée en vigueur

Inwerkingtreding

L'article 6 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018. L'imputation alternative est appliquée de façon administrative pour l'exercice d'imposition 2017 lorsqu'au moins un de deux conjoints perçoit des revenus d'origine étrangère et que cette imputation mène à un impôt État plus bas (voir la circulaire 2017/C/31 concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille dd. 18 mai 2017 de

Artikel 6 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2018. De alternatieve aanrekening wordt voor aanslagjaar 2017 reeds administratief toegepast wanneer minstens één van beide echtgenoten inkomsten van buitenlandse oorsprong en die aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat (zie circulaire 2017/C/31 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten dd. 18 mei 2017 van de AAFisc).

Section 3 – Pensions

Art. 8

Le système de sécurité sociale belge appartient à un système dit "Bismarckien" : il se compose principalement d'assurances sociales organisées par catégorie de professions, et ensuite par situation professionnelle. Les pensions légales pour travailleurs, indépendants et fonctionnaires en sont ici un exemple. Cela a également un impact dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), où les pensions sont qualifiées de "revenu professionnels" et les pensions légales sont décrites comme "pensions et rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle" (article 34, § 1er, 1°, CIR 92).

Dans d'autres pays, le système de sécurité sociale relève plutôt d'un système "Beveridgien" et se compose d'assurances populaires. Les pensions légales néerlandaises allouées sur base de l'Algemene Ouderdomswet (AOW), en sont un exemple. Chaque habitant des Pays-Bas est obligatoirement assuré à partir de l'âge de 15 ans et 9 mois¹ jusqu'à l'âge légal de la retraite et constitue des droits, indépendamment du fait qu'il exerce déjà ou non une activité professionnelle ou paie des primes, et indépendamment de sa nationalité. Le système est principalement financé sur base de

¹ L'âge a déjà été porté de 15 ans à 15 ans et 9 mois en 2017 et augmente encore à 17 ans en 2021, en fonction de l'augmentation de l'âge auquel on a droit à la prestation.

Afdeling 3 – Pensioenen

Art. 8

Het Belgische stelsel van sociale zekerheid behoort tot het zogenaamde Bismarckiaanse type: het zijn in hoofdzaak sociale verzekeringen die georganiseerd zijn per beroepscategorie, aansluitend bij de arbeidssituatie. De wettelijke pensioenen voor werknemers, zelfstandigen en ambtenaren zijn hier een voorbeeld van. Dit heeft ook zijn weerslag in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), waar pensioenen als "beroepsinkomsten" worden aangemerkt en de wettelijke pensioenen worden omschreven als "pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid" (artikel 34, § 1, 1°, WIB 92).

In andere landen behoort het stelsel van sociale zekerheid eerder tot het Beveridgeaanse type en gaat het om volksverzekeringen. De Nederlandse wettelijke pensioenen die worden uitgekeerd op basis van de Algemene Ouderdomswet (AOW), zijn hier een voorbeeld van. Elke inwoner van Nederland is vanaf de leeftijd van 15 jaar en 9 maanden¹ tot aan de pensioenleeftijd verplicht verzekerd en bouwt rechten op, ongeacht of hij al dan niet een beroepsactiviteit uitoefent of premies betaalt en ongeacht zijn nationaliteit. Het stelsel wordt wel in hoofdzaak gefinancierd op basis van premies volksverzekeringen

¹ De leeftijd is reeds opgetrokken van 15 jaar naar 15 jaar en 9 maanden in 2017 en verhoogt verder tot 17 jaar in 2021 in functie van de verhoging van de leeftijd waarop men recht heeft op de uitkering.

primes d'assurances populaires qui sont calculées sur les revenus professionnels et immobiliers de l'assuré. Les personnes qui n'habitent pas aux Pays-Bas mais qui y travaillent sont en principe également assurées.

Les prestations AOW peuvent également être attribuées à des personnes résidant hors des Pays-Bas. La convention préventive de double imposition conclue entre la Belgique et les Pays-Bas attribue le pouvoir d'imposition pour les pensions AOW à la Belgique (article 18, alinéa 1er, b, de la convention). L'administration a toujours considéré que les prestations dans le cadre de l'AOW se rattachaient directement ou indirectement à une activité professionnelle et dès lors, pouvaient être soumises à l'impôt des personnes physiques en Belgique (voir notamment la circulaire Ci.RH.243/318/673 du 29 octobre 1980). La jurisprudence considère également depuis longtemps les prestations issues de l'AOW comme une pension se rattachant directement ou indirectement à une activité professionnelle.

En février 2016, la Cour de Cassation a rendu deux arrêts en matière d'imposition des prestations AOW. A cette occasion, la Cour a répété qu'une pension de base qui est accordée en raison d'une période de travail ou financée par une prime retenue sur la rémunération ou levée en fonction d'un revenu professionnel présente un lien avec l'activité professionnelle (Cass., 4 février 2016, n° F.13.0127.N, attendu 6, en Cass., 4 février 2016, n° F.13.0155.N, attendu 6). Lorsqu'une prestation AOW est accordée à quelqu'un qui n'a jamais exercé d'activité professionnelle aux Pays-Bas pour laquelle des primes devaient être payées, un juge peut, selon la Cour, dire en droit que la prestation ne se rattache pas à une activité professionnelle, et

die worden berekend op het inkomen uit wonen en werk van de verzekerde. Ook personen die niet in Nederland wonen, maar er wel werken zijn in beginsel verzekerd.

De AOW-uitkering kan ook worden uitbetaald aan personen die buiten Nederland verblijven. Het verdrag tot vermijden van dubbele belasting dat België met Nederland heeft gesloten, wijst de heffingsbevoegdheid voor het AOW-pensioen toe aan België (artikel 18, eerste lid, b, van het verdrag). De administratie heeft steeds gesteld dat uitkeringen in het kader van de AOW rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met de beroepswerkzaamheid en derhalve in België aan de personenbelasting kunnen onderworpen worden (zie o.m. de circulaire Ci.RH.243/318/673 van 29 oktober 1980). Ook de rechtspraak beschouwde de AOW-uitkering lange tijd steeds als een pensioen dat rechtstreeks of onrechtstreeks verband hield met een beroepswerkzaamheid.

In februari 2016 heeft het Hof van Cassatie twee arresten gevelde inzake de belastbaarheid van AOW-uitkeringen. Het Hof herhaalde daarbij dat een basispensioen dat wordt toegekend omwille van een periode van tewerkstelling of dat wordt gefinancierd door een premie die werd ingehouden op het loon of door een premie die onder meer wordt geheven in functie van een beroepsinkomen, een band met de beroepswerkzaamheid vertoont (Cass., 4 februari 2016, nr. F.13.0127.N, rechtsoverweging 6, en Cass., 4 februari 2016, nr. F.13.0155.N, rechtsoverweging 6). Wanneer een AOW-uitkering wordt toegekend aan iemand die nooit een beroepsactiviteit heeft uitgeoefend in Nederland waarvoor sociale premies dienden te worden betaald, kan een rechter volgens het Hof evenwel naar

n'est donc pas taxable sur base de l'article 34, § 1^{er}, 1°, CIR 92 (Cass., 4 février 2016, n° F.13.0127.N).

Lorsqu'une prestation AOW est accordée à un contribuable qui n'a jamais exercé d'activité professionnelle aux Pays-Bas pour laquelle des primes sociales devaient être payées, la Belgique ne semble pas pouvoir imposer effectivement cette prestation. Cela va à l'encontre des négociations entre la Belgique et les Pays-Bas lors de la conclusion de la convention préventive de double imposition. Le gouvernement propose dès lors de créer une base légale incontestable pour l'imposabilité des prestations en désignant explicitement à l'article 34, § 1^{er}, 1°, CIR 92 en tant que pension imposable plus globalement les pensions entrant dans le cadre d'un régime légal de protection sociale. Ce faisant, autant les prestations pour vieillesse (telles que les prestations dans le cadre de l'AOW néerlandaise) que les prestations pour survivant (telles que les prestations dans le cadre de la Algemene Nabestaandenwet néerlandaise) sont visées. Le fait que la pension est accordée sur base d'un régime légal de protection sociale suffit. Le fait que le contribuable ait ou non déjà payé des primes n'est ici pas relevant. La notion de "régime de protection sociale" doit être entendue très largement, plus que le pur "régime de sécurité sociale".

Art. 9

Suite à une modification de la législation allemande introduite en 2004 par la "Alterseinkünftegesetz", les pensions de sécurité sociale allemande sont

recht oordelen dat de uitkering geen verband houdt met een beroepswerkzaamheid en dus niet belastbaar is op grond van artikel 34, § 1, 1°, WIB 92 (Cass., 4 februari 2016, nr. F.13.0127.N).

Wanneer een AOW-uitkering wordt toegekend aan een belastingplichtige die nooit een beroepsactiviteit heeft uitgeoefend in Nederland waarvoor sociale premies dienden te worden betaald, lijkt België die uitkering niet effectief te kunnen belasten. Dit gaat in tegen de afspraken die België en Nederland gemaakt hebben bij het sluiten van het Verdrag tot vermijden van dubbele belasting. De regering stelt dan ook voor om een onbetwistbare rechtsgrond voor de belastbaarheid van de uitkeringen te creëren door in artikel 34, § 1, 1°, WIB 92 meer in het algemeen pensioenen die kaderen in een wettelijke sociale beschermingsregeling expliciet als belastbaar pensioen aan te merken. Hiermee worden zowel uitkeringen bij ouderdom (zoals de uitkeringen in het kader van de Nederlandse AOW) als uitkeringen aan nabestaanden (zoals de uitkeringen in het kader van de Nederlandse Algemene Nabestaandenwet) bedoeld. Het feit dat het pensioen wordt toegekend op grond van een wettelijke sociale beschermingsregeling volstaat. Het is hierbij niet relevant of de belastingplichtige er al dan niet ooit bijdragen of premies voor heeft betaald. De notie "sociale beschermingsregeling" moet heel ruim worden ingevuld, ruimer dan enkel de pure "socialezekerheidsregelingen".

Art. 9

Ingevolge een wijziging van de Duitse wetgeving ingevoerd in 2004 door de "Alterseinkünftegesetz" werden de pensioenen van de Duitse sociale

devenues imposables en Allemagne à partir du 1^{er} janvier 2005.

Sont exonérées de cette imposition, les personnes qui sont reconnues "victimes de persécutions du national-socialisme" conformément à la législation allemande.

Sont considérés victimes des persécutions national-socialistes tous ceux qui pour des raisons d'opposition politique contre le national-socialisme ou pour des raisons raciales, religieuses ou idéologiques ont été persécutés par des mesures oppressives national-socialistes et qui par conséquent ont subi un dommage atteignant leur vie, leur corps, leur santé, leur liberté, leur propriété, leurs biens, leurs perspectives professionnelles ou économiques (personnes persécutées).

Le simple fait d'avoir été un travailleur forcé ne suffit pas en principe à être visé par cette exonération.

Les anciens déportés et autres victimes de la seconde guerre mondiale percevant une pension en vertu de la sécurité sociale allemande avaient donc reçu un avis d'imposition concernant leur pension de guerre, ce qui avait suscité en Belgique une vague d'indignation.

Dans le cadre d'une négociation diplomatique menée en 2012, les autorités allemandes s'étaient engagées à exempter d'impôt allemand les pensions des anciens travailleurs forcés à partir du 1^{er} janvier 2005.

Plusieurs listes nominatives de personnes bénéficiant en Belgique d'une rente ou d'une pension en vertu notamment d'un statut de reconnaissance nationale avaient été communiquées à l'administration allemande en 2012. Il s'agit des listes de

zekerheid belastbaar in Duitsland vanaf 1 januari 2005.

Van deze belasting zijn vrijgesteld de personen die zijn erkend als "slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging" overeenkomstig de Duitse wetgeving.

Worden beschouwd als slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging iedereen die omwille van politieke oppositie tegen het nationaal-socialisme of omwille van ras, godsdienst of ideologie door nationaal-socialistische dwangmaatregelen vervolgd is geweest en daardoor schade heeft opgelopen aan leven, lichaam, gezondheid, vrijheid, eigendom of vermogen en benadeling heeft geleden in zijn of haar beroepsmatige of economische ontplooiing (vervolgde personen).

Het enkele feit een dwangarbeider geweest te zijn, volstaat in beginsel niet om door deze vrijstelling beoogd te worden.

De voormalige gedeporteerden en andere slachtoffers van de tweede wereldoorlog die een pensioen ontvangen krachtens de Duitse sociale wetgeving hadden dus een belastingaanslag ontvangen betreffende hun oorlogspensioen, wat in België een golf van verontwaardiging veroorzaakte.

In het kader van diplomatieke onderhandelingen werd er overeengekomen om de pensioenen van voormalige dwangarbeiders op vraag van de verkrijger vrij te stellen van de Duitse belasting vanaf 1 januari 2005.

Meerdere nominatieve lijsten van personen die in België een lijfrente of een pensioen genieten inzonderheid krachtens een statuut van nationale erkenning werden in 2012 overgemaakt aan de Duitse administratie. Het gaat om de lijsten van volgende personen:

personnes suivantes :

a) la liste des déportés reconnus en Belgique au sens de la loi du 7 juillet 1953 ;

b) la liste des incorporés de force dans la Wehrmacht reconnus conformément à la loi du 21 novembre 1974 ;

c) la liste des prisonniers politiques au sens des lois relatives au statut des prisonniers politiques et leurs ayants-droit, coordonnés le 16 octobre 1954 ;

d) la liste des prisonniers de guerre visés par les lois relatives aux pensions militaires ;

e) la liste des déportés juifs et tsiganes étrangers visés par les articles 12 et suivants de la loi du 11 avril 2003 (les déportés juifs et tsiganes de nationalité belge sont compris dans la liste des prisonniers politiques (point c)).

Selon toute vraisemblance, la RFA ne doit accorder une pension qu'aux personnes reprises dans les listes a et b. Les listes c à e ont été communiquées à l'administration allemande pour être le plus complet possible en vue d'assurer que l'exonération d'impôt en Allemagne puisse bénéficier à toutes les victimes de la deuxième guerre mondiale bénéficiant d'une pension de sécurité sociale allemande et ce peu importe leur statut.

Il convient de préciser que les catégories de victimes reprises sur les listes communiquées à l'administration allemande dépassent l'appellation générique de "reconnaissance nationale".

Parallèlement à l'exonération en Allemagne se pose également la

a) de lijst van de door België erkende gedeporteerden in de zin van de wet van 7 juli 1953;

b) de lijst van de verplicht ingelijfd en in de Wehrmacht die erkend zijn overeenkomstig de wet van 21 november 1974;

c) de lijst van de politieke gevangenen in de zin van de wetten met betrekking tot het statuut van politieke gevangenen en hun rechthebbenden, samengeordend op 16 oktober 1954;

d) de lijst van de krijgsgevangenen bedoeld door de wetten betreffende de militaire pensioenen;

e) de lijst van de buitenlandse joodse gedeporteerden en zigeuners bedoeld door de artikelen 12 en volgende van de wet van 11 april 2003 (de joodse gedeporteerden en zigeuners van Belgische nationaliteit zijn inbegrepen in de lijst van politieke gevangenen (punt c)).

Naar alle waarschijnlijkheid moet de Duitse Bondsrepubliek enkel een pensioen toekennen aan de personen die op de lijsten a en b werden opgenomen. De lijsten c tot e worden aan de Duitse administratie meegedeeld om zo volledig mogelijk te zijn teneinde te verzekeren dat de belastingvrijstelling in Duitsland aan alle slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog die genieten van een pensioenuitkering via de Duitse sociale zekerheid toekomt en dat ongeacht hun statuut.

Het past om te verduidelijken dat de categorieën van de slachtoffers hernomen op de lijsten die werden medegedeeld aan de Duitse administratie verder gaan dan de generieke naam van "nationale erkenning".

Samen met de vrijstelling in Duitsland blijft ook de kwestie van de fiscale behandeling

question du traitement fiscal de ces pensions de guerre allemandes en Belgique, à savoir si ces pensions doivent faire l'objet de la réserve de progressivité, autrement dit, si elles doivent entrer en considération pour le calcul du taux de l'impôt sur les autres revenus du contribuable.

L'article 9 du projet de loi exonère lesdites pensions de l'impôt belge, par analogie de ce qui est prévu par l'article 38, § 1^{er}, 2^o CIR 92 pour les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor aux victimes militaires et civiles des deux guerres mondiales ou à leurs ayants droits.

Les pensions et rentes de guerre que l'on propose d'exonérer d'impôt belge, sont les suivantes :

1° les pensions accordées par les autorités allemandes aux "victimes des persécutions national-socialistes" visées au § 1^{er} de la "Bundesentschädigungsgesetz" (BEG) ou à leurs ayants droit ;

2° les pensions ou rentes allemandes attribuées en vertu d'un régime de sécurité sociale à certaines victimes de la guerre 1940-1945 comme notamment les personnes déportées ou incorporées de force dans la Wehrmacht ou à leurs ayants droits ;

3° les pensions ou rentes allemandes attribuées à certaines personnes visées aux c) à e) précités, ainsi que les indemnités visées à l'article 19, § 4, de la Convention préventive de la double imposition (CPDI) avec l'Allemagne du 11 avril 1967.

On a déjà défini ci-avant ce qu'il faut entendre par victimes des persécutions du national-socialisme. Les autorités allemandes visées sont l'Etat fédéral, les Länder et les tribunaux.

van de Duitse oorlogspensioenen in België in vraag, wetende of deze pensioenen het onderwerp moeten uitmaken van het progressievoorbehoud, anders gezegd, of ze voor de berekening van het belastingtarief voor de andere inkomsten van de belastingplichtige in aanmerking moeten genomen worden.

Artikel 9 van het wetsontwerp stelt die pensioenen van Belgische belasting vrij naar analogie van hetgeen bepaald is in artikel 38, § 1, 2 ° WIB 92 voor pensioen of lijfrenten toegekend aan militaire- en burgerslachtoffers van de twee Wereldoorlogen of aan hun nabestaanden.

De oorlogspensioenen en -renten die men voorstelt om vrij te stellen van Belgische belasting zijn de volgende:

1° de pensioenen toegekend door de Duitse autoriteiten aan "slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging" zoals bedoeld in § 1 van de "Bundesentschädigungsgesetz" (BEG) of aan hun rechthebbenden;

2° de Duitse pensioenen of renten die zijn toegekend krachtens een stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog 1940-1945 zoals inzonderheid de gedeporteerden of verplicht ingelijfd in de Wehrmacht of aan hun rechthebbenden;

3° de Duitse pensioenen of renten toegekend aan bepaalde personen bedoeld in c) tot e) hiervoor, en ook de vergoedingen bedoeld in artikel 19, § 4 van het dubbelbelastingverdrag (DBV) met Duitsland van 11 april 1967.

Wat moet worden verstaan onder slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging werd hiervoor reeds gedefinieerd. De bedoelde Duitse autoriteiten zijn de Federale Staat, de

Landers en de rechtbanken.

En ce qui concerne les personnes qui ont obtenu en Belgique un statut de reconnaissance nationale ou leurs ayants droit, on renvoie notamment au site

<http://warvictims.fgov.be/fr/rights/statutes/statutes.htm#12>.

Actuellement, l'article 19, § 4, de la CPDI avec l'Allemagne contient déjà la disposition suivante :

"4. Les indemnités attribuées sous forme de pensions, rentes viagères et autres prestations périodiques ou non, par un État contractant, par un Land ou par une de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales en réparation de dommages subis du fait des hostilités ou de persécutions politiques sont imposables uniquement dans cet État."

Sur base de cette disposition, les revenus visés à l'article 19, § 4, précité, sont uniquement imposables en Allemagne. Ils sont exonérés en Allemagne en vertu du droit interne allemand et ne subissent pas la réserve de progressivité lors du calcul de l'impôt en Belgique conformément à l'article 23, § 2, 1°, CPDI avec l'Allemagne.

Afin d'écarter toute incertitude juridique, les personnes qui bénéficient actuellement de l'exonération de tous impôts belges et allemands conformément aux dispositions précitées dans la CPDI actuelle, continueront à bénéficier des mêmes avantages via l'application de la disposition proposée ici.

Il va de soi que ces différents statuts peuvent se chevaucher et faire double emploi dans certains cas. Néanmoins, on estime devoir aller au-delà de la seule notion de reconnaissance nationale qui recouvre plusieurs statuts afin de n'oublier aucune personne qui

Wat de personen betreft die in België een statuut van nationale erkentelijkheid hebben bekomen of hun rechtverkrijgenden verwijst men inzonderheid naar de site <http://warvictims.fgov.be/nl/rights/statutes/statutes.htm#12>.

Momenteel bevat artikel 19, § 4, van het DBV met Duitsland reeds de volgende bepaling:

"4. Geldbedragen die in de vorm van pensioenen, lijfrenten en andere al dan niet periodieke uitwerkingen door een land of door een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan worden toegekend als vergoeding van een schade, die als gevolg van oorlogshandelingen of politieke vervolging is ontstaan, zijn uitsluitend in die Staat belastbaar."

Op basis van deze bepaling zijn de inkomsten bedoeld in voornoemd artikel 19, § 4 enkel belastbaar in Duitsland. Ze worden overeenkomstig het Duits intern recht vrijgesteld in Duitsland en ondergaan overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, DBV met Duitsland geen progressievoorbehoud bij de berekening van de belasting in België.

Teneinde elke juridische onzekerheid uit te sluiten, zullen de personen die momenteel genieten van de vrijstelling van elke Belgische en Duitse belasting overeenkomstig de voornoemde bepalingen in het huidige DBV, blijven genieten van diezelfde voordelen via de toepassing van de hier voorgestelde bepaling.

Het spreekt voor zich dat de verschillende statuten mekaar kunnen overlappen en in bepaalde gevallen dubbel gebruik uitmaken. Evenwel wordt geacht verder te moeten gaan dan het enkele begrip van nationale erkentelijkheid dat meerdere statuten dekt teneinde geen enkele

bénéficierait d'une telle pension versée par l'Allemagne, même si la personne bénéficie d'un autre statut officiel. La plupart du temps, il s'agit d'ayants droit.

Le texte est également applicable aux pensions accordées par l'Allemagne aux victimes de la guerre 1940-1945 résidentes de la Belgique qui bénéficient soit du statut allemand de victimes de persécutions du national-socialisme, soit d'un statut analogue aux statuts de reconnaissance nationale belge en vigueur dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen (EEE), pour autant que leur pension soit également exonérée en Allemagne.

Il va de soi que seules les rentes, pensions ou indemnités liées aux événements de la guerre 1940-1945 peuvent bénéficier de l'exonération. Le cas échéant, il convient de tenir compte de la date de début de l'occupation allemande qui peut être antérieure à 1940 pour certains Etats européens.

Néanmoins, il faut toujours garder à l'esprit que seules les personnes qui sont des victimes de la guerre 1940 - 1945 sont concernées par ces dispositions et non les personnes qui se sont engagées volontairement au service du IIIème Reich.

Les pensions allemandes payées au titre d'une activité professionnelle antérieure exercée en Allemagne avant ou après la guerre ne sont pas concernées par cette mesure.

Le montant de ces pensions est en règle générale assez faible et l'impact budgétaire de cette exonération est donc réduit.

A ce sujet, il faut souligner que certaines personnes qui perçoivent une telle

persoon te vergeten die van zulk door Duitsland uitgekeerd pensioen geniet zelfs indien de persoon een ander officieel statuut geniet. In het merendeel van de gevallen gaat het over rechthebbenden.

De tekst is eveneens van toepassing op de pensioenen toegekend door Duitsland aan de oorlogsslachtoffers van 1940 – 1945 inwoners van België die ofwel genieten van het statuut van Duitse slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging, ofwel van een gelijkaardig statuut aan de statuten van Belgische nationale erkentelijkheid dat van kracht is in een andere Lidstaat van de Europees Economische Ruimte (EER), voor zover hun pensioen eveneens wordt vrijgesteld in Duitsland.

Het spreekt voor zich dat enkel de renten, pensioenen of vergoedingen die in verband staan met gebeurtenissen van de oorlog 1940 – 1945 kunnen genieten van de vrijstelling. In voorkomend geval moet men rekening houden met de datum van het begin van de Duitse bezetting die voor sommige Europese staten vóór 1940 kan vallen.

Men moet evenwel in gedachten houden dat enkel de oorlogsslachtoffers van 1940 - 1945 worden beoogd door deze bepalingen en niet de personen die vrijwillig hebben dienst genomen bij de dienst van het Derde Rijk.

De Duitse pensioenen die worden betaald in de hoedanigheid van een vroegere beroepsactiviteit die werd uitgeoefend in Duitsland voor of na de oorlog worden niet bedoeld door deze maatregel.

Het bedrag van deze pensioenen is over het algemeen tamelijk laag en de budgettaire impact van deze vrijstelling is dus beperkt.

Daaromtrent moet worden benadrukt dat sommige personen die zo'n Duits pensioen

pension allemande n'ont parfois jamais fait de demande de reconnaissance en Belgique. Elles peuvent à cet égard s'adresser au site "victimes de la guerre" cité ci-avant.

En ce qui concerne la possibilité d'encore obtenir l'exonération en Allemagne, les bénéficiaires de ces revenus peuvent recevoir des informations utiles sur la procédure à suivre en Allemagne sur le site du SPF Finances :

<http://www.minfin.fgov.be/portail2/fr/themes/advantages/unfree-labour.htm>.

Le problème décrit ci-avant pour certaines pensions payées par les autorités allemandes est susceptible de se poser également à l'égard des pensions payées dans les mêmes conditions par des autres autorités étrangères. Ceci est le cas, entre autres, pour les "WUV-uitkeringen" (wet uitkeringen vervolgingsslachtoffers 1940 -1945) et les "WUBO-uitkeringen" (Wet Uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945) payés par le gouvernement néerlandais. Il est donc proposé d'exonérer également les pensions et rentes similaires versées par des États étrangers.

L'article 9 insère dans l'énumération visée à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, un 2^o/1 nouveau qui exonère les pensions et les rentes versées par des États étrangers aux victimes de la guerre 1940-1945.

Art. 10

Entrée en vigueur.

L'article 8 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2017.

L'article 9 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier

ontvangen soms nooit een aanvraag van erkenning in België hebben gedaan. Ze kunnen zich te dien einde richten tot de hiervoor aangehaalde site "oorlogsslachtoffers".

Wat de mogelijkheid betreft om de vrijstelling nog te bekomen in Duitsland, kunnen de verkrijgers van deze inkomsten nuttige inlichtingen verkrijgen omtrent de te volgen procedure in Duitsland op de site van de FOD Financiën:

<http://www.minfin.fgov.be/portail2/nl/themes/advantages/unfree-labour.htm>.

Het hiervoor beschreven probleem voor bepaalde pensioenen die zijn betaald door de Duitse overheden kan zich ook voordoen bij pensioenen die onder dezelfde voorwaarden betaald werden door andere buitenlandse overheden. Dat is onder meer het geval voor de door de Nederlandse overheid betaalde zgn. WUV-uitkeringen (wet uitkeringen vervolgingsslachtoffers 1940 -1945) en de zgn. WUBO-uitkeringen (Wet Uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945). Er wordt daarom voorgesteld om vergelijkbare uitkeringen, betaald door andere buitenlandse Staten dan Duitsland, ook vrij te stellen.

Artikel 9 voegt in de opsomming bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, een nieuw 2^o/1 in dat de pensioenen en de lijfrenten toegekend door buitenlandse Staten aan de slachtoffers van de oorlog 1940-1945 vrijstelt.

Art. 10

Inwerkingtreding.

Artikel 8 is van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017.

Artikel 9 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of

2016.

toegekend.

Section 4 – Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Afdeling 4 – Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën

Art. 11

Art. 11

Cet article fait double emploi avec les modifications apportées par la loi du 3 août 2016 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite. Il est donc sans objet.

Dit artikel maakt dubbel gebruik uit met de wijzigingen aangebracht door de wet van 3 augustus 2016 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft. Het is derhalve zonder voorwerp.

Section 5 – Précompte professionnel

Afdeling 5 – Bedrijfsvoorheffing

Commentaire général art. 12 et 13

Algemene bespreking art. 12 en 13

En application de la loi de relance économique du 27 mars 2009, la SNCB et Infrabel ont depuis lors la possibilité d'obtenir une exemption partielle de versement de précompte professionnel. Afin de garantir la neutralité budgétaire, l'État avait dès lors réduit les dotations d'exploitation des deux sociétés.

In toepassing van de economische herstellwet van 27 maart 2009 beschikken de NMBS en Infrabel sindsdien over de mogelijkheid om gedeeltelijk te worden vrijgesteld van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Teneinde de begrotingsneutraliteit te garanderen had de Staat dan ook de exploitatiedotaties van beide ondernemingen verminderd.

L'arrêté royal du 21 décembre 2013 fixant les règles provisoires qui valent comme contrats de gestion d'Infrabel et de la nouvelle SNCB, modifié en dernier lieu le 25 décembre 2016, impose à la SNCB et à Infrabel de s'abstenir, à partir de 2017, de toute demande visant à obtenir une exemption partielle de versement de précompte professionnel concernant leurs activités de service public. Par conséquent, l'arrêté royal prévoyait que les dotations d'exploitation de la SNCB et d'Infrabel soient respectivement augmentées de 63.322 kEUR pour la SNCB et 19.300 kEUR

Het koninklijk besluit van 21 december 2013 tot vaststelling van de voorlopige regels die als beheerscontract van Infrabel en de nieuwe NMBS gelden, laatst gewijzigd op 25 december 2016, legt aan de NMBS en Infrabel op om zich vanaf 2017 te onthouden van elke aanvraag om een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te bekomen met betrekking tot hun activiteiten van openbare dienst. Bijgevolg voorzag het koninklijk besluit in de verhoging van de dotaties van de NMBS en van Infrabel ten belope van respectievelijk 63.322 kEUR voor de NMBS en 19.300 kEUR voor

pour Infrabel à partir de 2017, soit 82.622 kEUR au total pour les deux sociétés.

Vu que les sociétés du groupe SNCB (SNCB, Infrabel et HR-Rail) n'auront plus recours à la dispense de versement du précompte professionnel, le gouvernement propose d'adapter le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin que ces sociétés n'aient plus droit à la dispense de versement du précompte professionnel pour les heures supplémentaires ainsi que le travail de nuit et en équipe à partir du 1^{er} janvier 2017.

Commentaire par article

Art. 12

La possibilité d'obtenir une dispense partielle de versement du précompte professionnel pour les heures supplémentaires est abrogée pour la société anonyme de droit public SNCB, la société anonyme de droit public Infrabel et la société anonyme de droit public HR Rail.

Art. 13

Les possibilités d'obtenir une dispense partielle de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe et le travail de nuit sont abrogées pour la société anonyme de droit public SNCB, la société anonyme de droit public Infrabel et la société anonyme de droit public HR Rail.

Infrabel vanaf 2017, of 82.622 kEUR voor beide ondernemingen samen.

Gezien de ondernemingen van de NMBS-groep (NMBS, Infrabel en HR-Rail) geen beroep meer zullen doen op de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, stelt de regering voor het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan te passen zodat deze ondernemingen geen recht meer hebben op de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor de overuren alsook voor ploegen- en nachtarbeid vanaf 1 januari 2017.

Artikelsgewijze bespreking

Art. 12

De mogelijkheid om te beschikken over een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing inzake overuren wordt opgeheven voor de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel en de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Art. 13

De mogelijkheden om te beschikken over een gedeeltelijke vrijstelling van storting van bedrijfsvoorheffing inzake ploegen- en nachtarbeid worden opgeheven voor de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel en de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Art. 14

Cet article règle l'entrée en vigueur.

Les possibilités d'obtenir une dispense partielle de versement de précompte professionnel pour la société anonyme de droit public SNCB, la société anonyme de droit public Infrabel et la société anonyme de droit public HR Rail, dans les cas visés aux articles 275¹ et 275⁵ CIR 92, n'est plus applicable au précompte professionnel retenu à partir du 1^{er} janvier 2017.

Section 6 – Amende administrative

Art. 15

Le Conseil d'Etat a, dans son avis 60.949/3 du 7 mars 2017 relatif au "projet d'arrêté royal d'exécution de l'article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la détermination de l'échelle des amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert et leurs modalités d'application" fait remarquer que le texte actuel du premier alinéa de l'article 445, § 3, ne permettait pas d'appliquer une amende en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluder l'impôt dès la première infraction aux dispositions des articles 321/1 à 321/6 du CIR 92, ainsi que de leurs arrêtés d'exécution. Ce n'est possible qu'à partir de la seconde infraction.

Art. 14

Dit artikel regelt de inwerkingtreding.

De mogelijkheden om een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te genieten in de gevallen bedoeld in artikelen 275¹ en 275⁵ WIB 92, zijn niet meer van toepassing op de bedrijfsvoorheffing ingehouden vanaf 1 januari 2017 voor de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS, de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel en de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail.

Afdeling 6 – Administratieve boete

Art. 15

De Raad van State heeft in haar advies 60.949/3 van 7 maart 2017 over het "ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de vastlegging van de schaal van de administratieve boetes wat de verrekenprijzen betreft en hun toepassingsmodaliteiten" terecht opgemerkt dat de huidige tekst van het eerste lid van voormeld artikel 445, § 3, niet toelaat om in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken vanaf de eerste overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het WIB 92, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten een boete op te leggen. Dit kan pas vanaf de tweede overtreding.

Cela n'a toutefois pas été l'objectif du législateur de ne pas sanctionner la première infraction en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluder l'impôt. La présente modification vise à remédier à cela.

Het is echter nooit de bedoeling van de wetgever geweest de eerste overtreding in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken niet te bestraffen. De voorliggende wijziging wil dit remediëren.

Chapitre 2 - Modifications en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Hoofdstuk 2 - Wijzigingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

Art. 16

L'article 105 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée prévoit que jusqu'au 31 décembre 1999 au plus tard, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil de l'Union européenne ou de la Commission européenne, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe.

Compte tenu du fait que l'article 105 dudit Code a cessé de produire ses effets depuis le 1^{er} janvier 2000, l'article 16 du projet prévoit son abrogation.

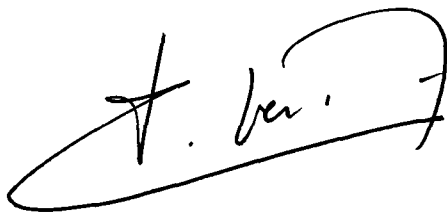
Art. 16

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bepaalt dat de Koning ten laatste tot 31 december 1999, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen kan treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van de Europese Commissie die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

Rekening houdend met het feit dat artikel 105 van dit Wetboek sinds 1 januari 2000 is vervallen, heft artikel 16 van het ontwerp dit artikel op.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,



Johan VAN OVERTVELDT