

## MINISTERIE VAN JUSTITIE

## Rechterlijke Orde

[9229]

Bekendmaking van de openstaande plaatsen :

- raadsheer in het hof van beroep te Gent van wie de voordracht toekomt aan de provincieraad van Oost-Vlaanderen : 1 (vanaf 1 oktober 1996);
- substituut-procureur des Konings bij de rechtbank van eerste aanleg te Bergen : 1;
- plaatsvervangend rechter in het vredegerecht van het kanton Merksem : 1.

De kandidaturen voor een benoeming in de Rechterlijke Orde moeten bij een ter post aangetekend schrijven aan de Minister van Justitie worden gericht binnen een termijn van twee maanden na de bekendmaking van de vacature in het *Belgisch Staatsblad* (artikel 287 van het Gerechtelijk Wetboek).

## MINISTERE DE LA JUSTICE

## Ordre judiciaire

[9229]

Publication des places vacantes :

- conseiller à la cour d'appel de Gand dont la présentation incombe au conseil provincial de la Flandre orientale : 1 (à partir du 1er octobre 1996);
- substitut du procureur du Roi près le tribunal de première instance de Mons : 1;
- juge suppléant à la justice de paix du canton de Merksem : 1.

Les candidatures à une nomination dans l'Ordre judiciaire doivent être adressées par lettre recommandée à la poste au Ministre de la Justice dans un délai de deux mois à partir de la publication de la vacance au *Moniteur belge* (article 287 du Code judiciaire).

## MINISTERIE VAN FINANCIEN

## Voorafbetalingen. - Aanslagjaar 1997

## Inleiding

[C - 3191]

In beginsel wordt de belasting betreffende de beroepsinkomsten van zelfstandigen, bestuurders en vennoten, alsmede de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners/vennootschappen en in welbepaalde gevallen, de rechtspersonenbelasting, met een bepaald percentage vermeerderd.

Die vermeerdering kan evenwel worden vermeden door die belasting op welbepaalde tijdstippen vooraf te betalen.

De andere belastingplichtigen (natuurlijke personen) die om welke reden dan ook bij de regularisatie van hun fiscale toestand nog een supplement moeten betalen, kunnen een vermindering (bonificatie) krijgen door dat supplement geheel of gedeeltelijk vooraf te betalen.

Dit geldt ook voor de zelfstandigen, bestuurders en vennoten, doch enkel met betrekking tot het gedeelte van de voorafbetalingen dat niet nodig is om de in het eerste lid bedoelde vermeerdering te vermijden.

Deze materie wordt geregeld door de artikelen 157 tot 168, 175 tot 177, 218, 226, 243, laatste lid; 246, eerste lid, 1° en tweede lid en 463bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de artikelen 64 tot 72, 139, § 3, en 142, § 1, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 36 van de wet van 28.12.1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen.

## DEEL I. - VOORAFBETALINGEN

## DIE ERTOE STREKKEN EEN VERMEERDERING TE VERMIJDEN

## Hoofdstuk 1. - Wie is onderworpen aan belastingvermeerdering ?

## I. Algemeen

Het gaat om :

a) de rijksinwoners en de in artikel 244, WIB 92 (1) bedoelde niet-inwoners, indien zij gezamenlijk belastbare beroepsinkomsten genieten die voortkomen van een werkzaamheid uitgeoefend als :

- werkend vennoot in een personenvennootschap;
- bestuurder van een kapitaalvennootschap;
- nijveraar, handelaar of landbouwer;
- beoefenaar van een vrij beroep, ambt, post of andere (zelfstandige) winstgevendende bezigheid;

(1) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

## MINISTERE DES FINANCES

## Versements anticipés. - Exercice d'imposition 1997

## Introduction

[C - 3191]

En principe, l'impôt afférent aux revenus professionnels des indépendants, administrateurs et associés ainsi que l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents/sociétés et, dans des cas bien déterminés, l'impôt des personnes morales sont majorés d'un pourcentage déterminé.

Cette majoration peut toutefois être évitée en versant anticipativement cet impôt à des périodes bien déterminées.

Les autres contribuables (personnes physiques) qui, pour quelque motif que ce soit, doivent encore verser un supplément lors de la régularisation de leur situation fiscale, peuvent bénéficier d'une réduction (bonification) en payant totalement ou partiellement ce supplément anticipativement.

Ceci est également valable pour les indépendants, administrateurs et associés, mais uniquement en ce qui concerne la partie des versements anticipés qui dépasse le montant nécessaire pour échapper à la majoration visée au premier alinéa.

Cette matière fait l'objet des articles 157 à 168, 175 à 177, 218, 226, 243 dernier alinéa; 246, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et alinéa 2 et 463bis du Code des impôts sur les revenus 1992 et des articles 64 à 72, 139, § 3, et 142, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, et de l'article 36 de la loi du 28.12.1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales.

PARTIE I. - VERSEMENTS ANTICIPES NECESSAIRES  
POUR ECHAPPER A LA MAJORATIONChapitre 1<sup>er</sup>. - Qui est concerné par la majoration d'impôt ?

## I. Principes

Il s'agit :

a) des habitants du Royaume, ainsi que des non-résidents visés à l'article 244, CIR 92 (1), qui perçoivent des revenus professionnels imposables globalement et provenant d'une activité exercée en qualité :

- d'associés actifs dans des sociétés de personnes;
- d'administrateurs de sociétés de capitaux;
- d'industriels, de commerçants ou d'agriculteurs;
- de titulaires de professions libérales, charges, offices ou autres occupations lucratives (indépendantes);

(1) Code des impôts sur les revenus 1992.

b) binnenlandse vennootschappen, onderworpen aan de vennootschapsbelasting (Ven.B);

c) intercommunales onderworpen aan de rechtspersonenbelasting (RPB);

d) buitenlandse vennootschappen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners (BNI/ven.), die zich bezighouden met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard;

e) electriciteitsproducenten onderworpen aan de bijzondere aanslag als bedoeld in artikel 35 van de wet van 28.12.1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen.

Deze natuurlijke en rechtspersonen worden hierna respectievelijk "zelfstandigen" (zie a hiervoor), "vennootschappen" (zie b en d hiervoor) en "intercommunales" (zie c hiervoor) genoemd.

## II. Uitzondering

Geen vermeerdering is verschuldigd door de jonge zelfstandigen, dit wil zeggen de zelfstandigen die zich in 1994, 1995 of 1996 voor de eerste maal als zelfstandigen in een hoofdberoep vestigen vóór zij de volle leeftijd van 35 jaar hebben bereikt.

### Hoofdstuk 2. - Waaruit bestaat de belastingvermeerdering ?

#### I. Grondbeginselen

Het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de sub II hierna bedoelde belastbare inkomsten wordt in principe vermeerderd met een bepaald percentage.

#### II. Voor vermeerdering vatbare inkomsten

##### A. Zelfstandigen

De vermeerdering is enkel van toepassing op de belasting die overeenstemt met het nettobedrag van de bezoldigingen, winst of baten die in het kader van een zelfstandige beroeps werkzaamheid werden verkregen, met uitzondering van de inkomsten die werkelijk afzonderlijk zijn belast.

##### B. Vennootschappen

De vermeerdering is van toepassing op de Ven.B en op de BNI/ven. die betrekking heeft op het totaal van de belastbare inkomsten (1).

Voor het aanslagjaar 1997 zijn aldus belastbaar, de inkomsten die :

- in 1996 werden behaald of verkregen door vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren;
- betrekking hebben op een boekjaar dat in 1997 voor 31 december is afgesloten, voor de vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren.

De vermeerdering is evenwel niet van toepassing op :

- de belastbare opnemingen van bepaalde verwezerlijkte meerwaarden die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 23 % (artikel 519bis, WIB 92);
- de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten;
- de bijzondere aanslagen met betrekking tot verrichtingen die vóór 1.1.1990 hebben plaatsgegrepen :
- verdeling van het maatschappelijk vermogen;
- voordelen van alle aard door vennootschappen in vereffening.

De aandacht wordt er op gevestigd dat de bovenvermelde regels inzake vermeerdering ook van toepassing zijn op vanaf 1.1.1990 in vereffening gestelde vennootschappen.

##### C. Intercommunales

De vermeerdering is eveneens van toepassing op de rechtspersonenbelasting verschuldigd door intercommunales als bedoeld in artikel 180, 1<sup>o</sup>, WIB 92, voor zover deze belasting betrekking heeft op het totale bedrag van de sommen toegekend door die intercommunales als dividenden (andere dan deze die voortkomen van de produktie en/of de openbare verdeling van electriciteit) aan enige vennootschap of andere rechtspersoon, met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in voormeld artikel 180, 1<sup>o</sup> (1).

(1) De vermeerdering is eveneens van toepassing op de bijzondere aanslag verschuldigd door electriciteitsproducenten.

b) des sociétés résidentes assujetties à l'impôt des sociétés (ISoc.);

c) des intercommunales assujetties à l'impôt des personnes morales (IPM);

d) des sociétés étrangères assujetties à l'impôt des non-résidents (INR/soc.), qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

e) des producteurs d'électricité soumis à la cotisation spéciale visée à l'article 35 de la loi du 28.12.1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales.

Ces personnes physiques et morales seront respectivement désignées ci-après sous les termes "indépendants" (voir a) ci-avant), "sociétés" (voir b) et d) ci-avant) et "intercommunales" (voir c) ci-avant).

## II. Exception

Aucune majoration n'est due par les jeunes indépendants, c'est-à-dire les indépendants qui s'établissent pour la première fois en 1994, en 1995 ou en 1996 dans une profession indépendante principale avant qu'ils n'aient atteint l'âge de 35 ans accomplis.

### Chapitre 2. - En quoi consiste la majoration d'impôt ?

#### I. Généralités

La quotité de l'impôt afférente aux revenus imposables visés sub II ci-après est en principe majorée d'un pourcentage déterminé.

#### II. Revenus donnant lieu à la majoration

##### A. Dans le chef des indépendants

La majoration ne s'applique qu'à l'impôt afférent au montant net des rémunérations, bénéfices ou profits perçus dans le cadre d'une activité professionnelle d'indépendant à l'exclusion des revenus qui sont effectivement imposés distinctement.

##### B. Dans le chef des sociétés

La majoration s'applique à l'ISoc. et à l'INR/soc. afférents à l'ensemble des revenus imposables (1).

Pour l'exercice d'imposition 1997, ces revenus imposables sont ceux :

- réalisés ou recueillis en 1996 par des sociétés qui tiennent leur comptabilité par année civile;
- afférents à un exercice comptable clôturé en 1997, avant le 31 décembre, pour les sociétés tenant leur comptabilité autrement que par année civile.

Toutefois, aucune majoration n'est applicable :

- aux prélèvements imposables sur certaines plus-values réalisées qui sont imposables distinctement au taux de 23 % (article 519bis, CIR 92);
- à la cotisation distincte spéciale sur les dépenses non justifiées;
- aux cotisations spéciales se rapportant à des opérations réalisées avant le 1.1.1990 :
- partage de l'avoir social;
- avantages de toute nature accordés par des sociétés en liquidation.

L'attention est attirée sur le fait que les règles visées ci-avant en matière de majoration s'appliquent également aux sociétés mises en liquidation à partir du 1.1.1990.

##### C. Dans le chef des intercommunales

La majoration est également applicable à l'impôt des personnes morales dû par les intercommunales visées à l'article 180, 1<sup>o</sup>, CIR 92, dans la mesure où cet impôt se rapporte au montant total des sommes attribuées par ces intercommunales à titre de dividendes (autres que ceux provenant de la production et/ou de la distribution publique d'électricité) à toute société ou autre personne morale, à l'exclusion de ceux attribués à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes et aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales, dont il est question au même article 180, 1<sup>o</sup> (1).

(1) La majoration est également applicable à la cotisation spéciale due par les producteurs d'électricité.

**III. Berekening van de vermeerdering****A. Grondslag van de vermeerdering**

Het bedrag dat als grondslag van de vermeerdering dient is gelijk aan 109 % (103 % voor vennootschappen en intercommunales) van de belasting verschuldigd op de inkomsten die vatbaar zijn voor vermeerdering, in voorkomend geval verminderd met de voorheffingen en andere verrekenbare bestanddelen (forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, roerende voorheffing, belastingkrediet, enz.) met betrekking tot diezelfde inkomsten.

**B. Tarief van de vermeerdering**

Voor het aanslagjaar 1997 bedraagt het tarief van de vermeerdering 11,25 %.

**C. Berekening van de vermeerdering**

Om het bedrag van de in principe verschuldigde globale vermeerdering te bekomen, volstaat het de grondslag van de vermeerdering te vermenigvuldigen met 11,25 %.

Bij een natuurlijk persoon wordt de vermeerdering slechts voor 90 % in aanmerking genomen (dit geldt niet voor vennootschappen, elektriciteitsproducenten en intercommunales).

**D. Opmerking**

Geen vermeerdering is verschuldigd indien het bedrag ervan lager is dan 1 % van de belasting waarop zij is berekend, of 1.000 F.

**IV. Voorbeelden****A. Voorbeeld 1**

- Vermoede nettoberoepsinkomsten voor het jaar 1996 van een alleenstaande geneesheer zonder gezinslasten : 500.000 F.
  - Bedrag van de belasting : 105.450 F.
  - Berekeningsbasis van de vermeerdering :
- |   |           |
|---|-----------|
| $105.450 \times 109 \% =$   | 114.941 F |
| - Berekening van de in principe verschuldigde globale vermeerdering : $114.941 \times 11,25 \% =$ | 12.931 F  |
| - Vermindering van 10 % : $12.931 \times 10 \% =$   | - 1.293 F |
| - Werkelijk verschuldigde vermeerdering :   | 11.638 F  |

**B. Voorbeeld 2**

- Nettowinst van een vennootschap waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar 1996 en die niet is uitgesloten van de verminderde tarieven : 6.000.000 F.
  - Bedrag van de Ven.B (met inbegrip van de aanvullende crisisbijdrage) vóór verrekening van voorheffingen : 2.266.000 F.
  - Bedrag van de Ven.B na verrekening van 492.000 F voorheffingen : 1.774.000 F.
  - In principe verschuldigde globale vermeerdering :
- |   |            |
|---|------------|
| $1.774.000 \text{ F} \times 11,25 \% =$ | 199.575 F. |
|---|------------|

**Hoofdstuk 3. - Hoe vermeerdering vermijden ?****I. Principe**

Om belastingvermeerdering te vermijden moeten de betrokken belastingplichtigen de belasting voorafbetalen die betrekking heeft op de inkomsten die vatbaar zijn voor vermeerdering.

**II. Hoe het bedrag van de voorafbetalingen bepalen ?**

De zelfstandigen, de vennootschappen en de intercommunales waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar (1), kunnen de voor het jaar 1996 uit te voeren voorafbetalingen als volgt bepalen :

1° het bedrag ramen van de inkomsten waarop de belasting voor vermeerdering vatbaar is;

2° bij benadering de belasting bepalen die zou verschuldigd zijn op het onder 1° bedoelde bedrag (de hierna in deel V vermelde gegevens maken het mogelijk het bedrag van de belasting bij benadering te berekenen);

3° bij zelfstandigen deze belasting vermenigvuldigen met 109/100, terwijl bij vennootschappen, intercommunales en elektriciteitsproducenten deze belasting met 103/100 is te vermenigvuldigen;

**III. Calcul de la majoration****A. Base de la majoration**

Le montant qui sert de base pour le calcul de la majoration est égal à 109 % (103 % pour les sociétés et les intercommunales) de l'impôt dû sur les revenus donnant lieu à majoration, diminué, le cas échéant, des précomptes et autres éléments imputables (quotité forfaitaire d'impôt étranger, crédit d'impôt, précompte mobilier, etc.) afférents à ces mêmes revenus.

**B. Taux de la majoration**

Pour l'exercice d'imposition 1997, le taux de la majoration s'élève à 11,25 %.

**C. Calcul de la majoration**

Pour obtenir le montant de la majoration globale due en principe, la base de la majoration est multipliée par 11,25 %.

Dans le cas d'une personne physique, la majoration n'est cependant retenue qu'à concurrence de 90 % (cette disposition n'est donc applicable ni pour les sociétés, ni pour les producteurs d'électricité, ni pour les intercommunales).

**D. Remarque**

Aucune majoration n'est due quand son montant n'atteint pas soit 1 % de l'impôt qui sert de base à son calcul ou 1.000 F.

**IV. Exemples****A. Exemple 1**

- Revenus professionnels nets estimés pour l'année 1996 d'un médecin célibataire et sans charge de famille : 500.000 F.
  - Montant de l'impôt : 105.450 F.
  - Base de calcul de la majoration :
- |   |           |
|---|-----------|
| $105.450 \text{ F} \times 109 \% =$                 | 114.941 F |
| - Calcul de la majoration globale due en principe : |           |
| $114.941 \times 11,25 \% =$                         | 12.931 F  |
| - Réduction de 10 % : $12.931 \times 10 \% =$       | - 1.293 F |
| - Majoration due :                                  | 11.638 F  |

**B. Exemple 2**

- Bénéfice net d'une société dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile 1996 et qui n'est pas exclue du bénéfice des taux réduits : 6.000.000 F.
  - Montant de l'ISoc. (y compris la contribution complémentaire de crise) avant imputation des précomptes : 2.266.000 F.
  - Montant de l'ISoc. après imputation des précomptes (492.000 F) : 1.774.000 F.
  - Majoration globale due en principe :
- |   |            |
|---|------------|
| $1.774.000 \text{ F} \times 11,25 \% =$ | 199.575 F. |
|---|------------|

**Chapitre 3. - Comment éviter la majoration ?****I. Principe**

En vue d'éviter la majoration d'impôt, les contribuables concernés doivent verser anticipativement l'impôt afférent aux revenus donnant lieu à majoration.

**II. Comment déterminer le montant des versements anticipés à effectuer ?**

Les indépendants, les sociétés et les intercommunales dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile (1) peuvent déterminer comme suit le montant des versements anticipés à effectuer pour l'année 1996 :

1° évaluer le montant des revenus pour lesquels l'impôt est soumis à majoration;

2° déterminer approximativement l'impôt qui serait dû sur le montant visé au 1° (les données reprises à la partie V ci-après permettront de calculer approximativement le montant de l'impôt);

3° uniquement pour les indépendants, multiplier cet impôt par 109/100 tandis que pour les sociétés, les intercommunales et les producteurs d'électricité, cet impôt est à multiplier par 103/100;

(1) Pour les sociétés qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile, voir partie IV.

(1) Pour les sociétés qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile, voir partie IV.

4° in voorkomend geval de ermee verrekende voorheffingen en bestanddelen aftrekken (in principe is het bekomen resultaat het bedrag dat moet worden voorafbetaald);

5° het aldus bepaalde jaarbedrag van de belasting delen door vier;

6° het bekomen quotiënt bij voorkeur afronden op het duizendtal;

7° het bekomen bedrag ieder kwartaal storten.

Het staat de belastingplichtige nochtans vrij een andere verdeling voor zijn stortingen te kiezen.

Aldus kan de belastingplichtige naar eigen goeddunken reeds voor het eerste kwartaal een hoger bedrag betalen dan één vierde van het vermoede jaarbedrag van zijn belasting, dit om onmiddellijk het hoogste voordeel - 15 % van de werkelijk betaalde som - te kunnen genieten; later kan hij nog altijd, indien dit nodig blijkt, de ene of de andere storting aanpassen.

Evenzo kan de belastingplichtige die, om een of andere reden, voor het eerste kwartaal bijvoorbeeld niet genoeg zou hebben gestort, dit nog verhelpen bij zijn eerstvolgende storting om aldus de belastingvermeerdering te beperken die hij zou ondergaan indien hij naliet zijn stortingen aan te vullen naarmate hij vaststelt dat zijn oorspronkelijke vooruitzichten ter zake worden overtroffen.

Hoe dan ook, de belastingplichtige heeft er belang bij, volgens een nauwkeurig gekozen verdeling in driemaandelijke stortingen, een totaal bedrag te betalen dat het bedrag van de uiteindelijk verschuldigde belasting benadert, ten einde slechts op een zo klein mogelijk bedrag een vermeerdering te moeten betalen.

### III. Wanneer storten ?

Voor het aanslagjaar 1997 moeten de voorafbetalingen geschieden :

- voor het eerste kwartaal : uiterlijk op 10 april 1996;
- voor het tweede kwartaal : uiterlijk op 10 juli 1996;
- voor het derde kwartaal : uiterlijk op 10 oktober 1996;
- voor het vierde kwartaal : uiterlijk op 20 december 1996.

Verkort worden deze vier stortingen respectievelijk aangeduid als VA 1, VA 2, VA 3 en VA 4.

## Hoofdstuk 4. - Berekening van de vermeerdering in geval van ontoereikende voorafbetalingen

### I. Algemeen

De in principe verschuldigde globale vermeerdering wordt in dit geval verminderd met het totaal bedrag van de voordelen verbonden aan de gedane voorafbetalingen.

Vervolgens wordt het saldo, wat de natuurlijke personen betreft, slechts voor 90 % in aanmerking genomen.

### II. Vaststelling van de voordelen verbonden aan de voorafbetalingen

Voor het aanslagjaar 1997 is het bedrag van deze voordelen gelijk aan de som van de volgende produkten :

- a) bedrag van VA 1 x 15 %;
- b) bedrag van VA 2 x 12,5 %;
- c) bedrag van VA 3 x 10 %;
- d) bedrag van VA 4 x 7,5 %.

Men bemerkt dat het gemiddelde van die percenten overeenstemt met het tarief van de vermeerdering (11,25 %).

Wat vennootschappen betreft zijn de hiervoor vermelde tarieven van toepassing op alle belastingplichtigen waarvoor de voorafbetalingen over vier kwartalen zijn gespreid (zie hoofdstuk 3 hiervoor) te weten :

- vennootschappen waarvoor het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar;
- vennootschappen wier inkomsten blijken uit een boekhouding anders gehouden dan per kalenderjaar en waarvoor het boekjaar een periode dekt gelijk aan of groter dan twaalf maanden (zie deel IV, hoofdstuk 2);
- de vennootschappen waarvan in de loop van het laatste kwartaal van het jaar of boekjaar, de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt gewijzigd, tot ontbinding wordt overgegaan of de vereffening wordt afgesloten (zie deel IV, hoofdstuk 3);
- vennootschappen die hun beroepswerkzaamheid beginnen in de loop van het eerste kwartaal van het jaar of van het boekjaar (zie deel IV, hoofdstuk 4).

4° soustraire, le cas échéant, les précomptes et autres éléments imputables y afférents (le résultat obtenu est, en principe, le montant qui doit être versé par avance);

5° diviser par quatre le montant de l'impôt annuel ainsi déterminé;

6° arrondir le quotient obtenu, de préférence au millier;

7° verser ce montant arrondi, chaque trimestre.

Le contribuable est cependant libre d'adopter une autre répartition pour ses versements.

Ainsi, il lui est loisible de payer, pour le premier trimestre déjà, un montant supérieur au quart de son impôt annuel présumé pour bénéficier directement de l'avantage le plus élevé - 15 % du montant effectivement payé - quitte à adapter, si cela s'avère nécessaire, l'un ou l'autre paiement ultérieur.

De même, le contribuable qui, pour l'une ou l'autre raison, n'aura pas versé suffisamment pour le premier trimestre par exemple, pourra combler cette insuffisance à l'occasion du versement suivant et limiter ainsi la majoration d'impôt qu'il subirait s'il ne redressait pas ses versements au fur et à mesure qu'il constaterait que ses prévisions initiales en la matière sont dépassées.

Quoi qu'il en soit, le contribuable a intérêt à payer, selon une répartition trimestrielle judicieusement choisie, une somme totale se rapprochant du montant de l'impôt qui sera dû en définitive de manière à ne devoir payer une majoration que sur le plus petit montant possible.

### III. Quand faut-il verser ?

Pour l'exercice d'imposition 1997, les versements anticipés doivent être effectués :

- pour le premier trimestre : au plus tard le 10 avril 1996;
- pour le deuxième trimestre : au plus tard le 10 juillet 1996;
- pour le troisième trimestre : au plus tard le 10 octobre 1996;
- pour le quatrième trimestre : au plus tard le 20 décembre 1996.

Ces quatre versements sont respectivement dénommés, de manière abrégée, VA 1, VA 2, VA 3 et VA 4.

## Chapitre 4. - Calcul de la majoration en cas d'insuffisance de versements anticipés

### I. Généralités

Dans ce cas, la majoration globale due en principe est réduite à concurrence du total des avantages attachés aux versements anticipés effectués.

Le solde n'est cependant retenu qu'à concurrence de 90 % en ce qui concerne les personnes physiques.

### II. Détermination des avantages liés aux versements anticipés

Pour l'exercice d'imposition 1997, le montant de ces avantages est égal à la somme des produits suivants :

- a) montant du VA 1 x 15 %
- b) montant du VA 2 x 12,5 %
- c) montant du VA 3 x 10 %
- d) montant du VA 4 x 7,5 %.

Il est à noter que la moyenne de ces pourcentages correspond au taux de la majoration (11,25 %).

En ce qui concerne les sociétés, les taux cités ci-avant sont applicables à tous les contribuables pour lesquels les versements anticipés sont étalés sur quatre trimestres (voir chapitre 3 ci-avant), c'est-à-dire :

- les sociétés pour lesquelles l'exercice comptable coïncide avec l'année civile;
- les sociétés dont les revenus résultent d'une comptabilité tenue autrement que par année civile et dont l'exercice comptable couvre une période égale ou supérieure à douze mois (voir partie IV, chapitre 2);
- les sociétés dont la date de clôture de l'exercice comptable est modifiée, celles dont il est procédé à la dissolution ou celles dont la liquidation est clôturée au cours du dernier trimestre de l'année ou de l'exercice comptable (voir partie IV, chapitre 3);
- les sociétés qui commencent leur activité professionnelle au cours du premier trimestre de l'année ou de l'exercice comptable (voir partie IV, chapitre 4).

## III. Voorbeelden

## Voorbeeld 1

- Vermoed bedrag van de door een zelfstandige op zijn inkomsten van het jaar 1996 verschuldigde personenbelasting : 100.000 F.
- Verrichte voorafbetalingen :
  - VA 1 : 20.000 F
  - VA 2 : 25.000 F
  - VA 3 : 35.000 F
  - VA 4 : 10.000 F
- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :
  - Grondslag van de vermeerdering :  
100.000 x 109 % = 109.000 F
  - Principieel verschuldigde globale vermeerdering :  
109.000 x 11,25 % = 12.263 F
  - Voordelen wegens gedane VA :
    - VA 1 : 20.000 x 15 % = 3.000 F
    - VA 2 : 25.000 x 12,5 % = 3.125 F
    - VA 3 : 35.000 x 10 % = 3.500 F
    - VA 4 : 10.000 x 7,5 % = 750 F
- Positief verschil : 1.888 F
- Vermindering van 10 % : 1.888 x 10 % = - 189 F
- Werkelijk verschuldigde vermeerdering : 1.699 F

## Voorbeeld 2

- Vermoed bedrag van de door een zelfstandige op zijn inkomsten van het jaar 1996 verschuldigde personenbelasting : 300.000 F.
- Verrichte voorafbetalingen :
  - VA 1 : 100.000 F
  - VA 2 : 105.000 F
  - VA 3 : nihil
  - VA 4 : 90.000 F
- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :
  - Grondslag van de vermeerdering :  
300.000 x 109 % = 327.000 F
  - Principieel verschuldigde globale vermeerdering :  
327.000 x 11,25 % = 36.788 F
  - Voordelen wegens gedane VA :
    - VA 1 : 100.000 x 15 % = 15.000 F
    - VA 2 : 105.000 x 12,5 % = 13.125 F
    - VA 3 : 0 x 10 % = 0 F
    - VA 4 : 90.000 x 7,5 % = 6.750 F
- Positief verschil : 1.913 F
- Vermindering van 10 % : 1.913 x 10 % = - 191 F
- Verschil : 1.722 F

Daar dit verschil (1.722 F) lager is dan 1 % van de grondslag van de vermeerdering (327.000 x 1 % = 3.270 F), moet het tot nul worden herleid.

- Werkelijk verschuldigde vermeerdering : nihil.

## Voorbeeld 3

- Stopzetting van de beroepswerkzaamheid op 15 mei 1996.
- Netto-inkomsten als zelfstandige van 1.1.1996 tot 15.5.1996 : 240.000 F.
- Ongehuwde belastingplichtige.
- Personen ten laste : 0.
- Belasting dienende tot grondslag voor de berekening van de vermeerdering :  
10.500 x 109 % = 11.445 F
- Verrichte voorafbetaling :
  - VA 1 : 4.000 F
- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :
  - Principieel verschuldigde globale vermeerdering :  
11.445 x 11,25 % = 1.288 F

## III. Exemples

## Exemple 1

- Montant présumé de l'impôt des personnes physiques dû par un indépendant sur ses revenus de l'année 1996 : 100.000 F.
- Versements anticipés effectués :
  - VA 1 : 20.000 F
  - VA 2 : 25.000 F
  - VA 3 : 35.000 F
  - VA 4 : 10.000 F
- Calcul de la majoration effectivement due :
  - Base de la majoration :  
100.000 x 109 % = 109.000 F.
  - Majoration globale due en principe :  
109.000 x 11,25 % = 12.263 F
  - Avantages des VA effectués :
    - VA 1 : 20.000 x 15 % = 3.000 F
    - VA 2 : 25.000 x 12,5 % = 3.125 F
    - VA 3 : 35.000 x 10 % = 3.500 F
    - VA 4 : 10.000 x 7,5 % = 750 F
- Différence positive : 1.888 F
- Réduction de 10 % : 1.888 x 10 % = - 189 F
- Majoration effectivement due : 1.699 F

## Exemple 2

- Montant présumé de l'impôt des personnes physiques dû par un indépendant sur ses revenus nets de l'année 1996 : 300.000 F.
- Versements anticipés effectués :
  - VA 1 : 100.000 F
  - VA 2 : 105.000 F
  - VA 3 : néant
  - VA 4 : 90.000 F
- Calcul de la majoration effectivement due :
  - Base de la majoration :  
300.000 x 109 % = 327.000 F.
  - Majoration globale due en principe :  
327.000 x 11,25 % = 36.788 F
  - Avantages des VA effectués :
    - VA 1 : 100.000 x 15 % = 15.000 F
    - VA 2 : 105.000 x 12,5 % = 13.125 F
    - VA 3 : 0 x 10 % = 0 F
    - VA 4 : 90.000 x 7,5 % = 6.750 F
- Différence positive : 1.913 F
- Réduction de 10 % : 1.913 x 10 % = - 191 F
- Différence : 1.722 F

Comme cette différence (1.722 F) est inférieure à 1 % de la base de la majoration (327.000 x 1 % = 3.270 F), elle doit être ramenée à zéro.

- Majoration effectivement due : néant.

## Exemple 3

- Cessation de l'activité professionnelle le 15 mai 1996.
- Revenus d'indépendant nets du 1.1.1996 au 15.5.1996 : 240.000 F.
- Contribuable non marié.
- Personne à charge : 0.
- Impôt servant de base au calcul de la majoration :  
10.500 x 109 % = 11.445 F
- Versement anticipé effectué :
  - VA 1 : 4.000 F
- Calcul de la majoration effectivement due :
  - Majoration globale due en principe :  
11.445 x 11,25 % = 1.288 F

- Voordelen wegens gedane VA :		
VA 1 : 4.000 x 15 % =		- 600 F
- Positief verschil :	688 F	
- Vermindering van 10 % : 688 x 10 % =		- 69 F
- Verschil :	619 F	
- Aangezien dit verschil kleiner is dan 1.000 F moet het tot nul worden herleid.		
- Werkelijk verschuldigde vermeerdering : nihil.		
Voorbeeld 4		
- Vennootschap waarvan het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar 1996 en die niet is uitgesloten van de verminderde tarieven.		
- Nettowinst : 6.000.000 F.		
- Verrichte voorafbetalingen :		
- op 10.4.1996 : nihil (VA 1)		
- op 10.7.1996 : 500.000 F (VA 2)		
- op 10.10.1996 : 1.000.000 F (VA 3)		
- op 20.12.1996 : nihil (VA 4)		
- Bedrag van de Ven.B vóór verrekening van voorheffingen, verhoogd met de ACB : 2.200.000 F x 103 % = 2.266.000 F.		
- Verrekenbare voorheffingen : 492.000 F.		
- Bedrag van de Ven.B (na verrekening van de voorheffingen) : 1.774.000 F.		
- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :		
- In principe verschuldigde globale vermeerdering :		
1.774.000 F x 11,25 % =		199.575 F
- Voordelen wegens gedane VA :		
VA 2 : 500.000 x 12,5 % =	62.500 F	
VA 3 : 1.000.000 x 10 % =	100.000 F	
		- 162.500 F
- Werkelijk verschuldigde vermeerdering :	37.075 F	
Voorbeeld 5		
- Vennootschap waarvan het boekjaar loopt over de periode van 1.7.1996 tot 30.6.1997.		
- Nettowinst : 19.000.000 F.		
- Verrichte voorafbetalingen :		
- op 10.10.1996 : 2.000.000 F (VA 1)		
- op 10.1.1997 : 1.500.000 F (VA 2)		
- op 10.4.1997 : 1.500.000 F (VA 3)		
- op 20.6.1997 : 1.300.000 F (VA 4)		
- Bedrag van de Ven.B (met inbegrip van de aanvullende crisisbijdrage) vóór verrekening van voorheffingen : 7.632.300 F.		
- Verrekenbare voorheffingen : 220.000 F.		
- Bedrag van de Ven.B (na verrekening van de voorheffingen) : 7.412.300 F.		
- Berekening van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :		
- In principe verschuldigde globale vermeerdering :		
7.412.300 x 11,25 % =		833.884 F
- Voordelen wegens gedane VA :		
VA 1 : 2.000.000 x 15 % =	300.000 F	
VA 2 : 1.500.000 x 12,5 % =	187.500 F	
VA 3 : 1.500.000 x 10 % =	150.000 F	
VA 4 : 1.300.000 x 7,5 % =	97.500 F	
		- 735.000 F
- Werkelijk verschuldigde vermeerdering :	98.884 F	

#### Hoofdstuk 5. - Bestemming van het teveel aan voorafbetalingen

Voor zelfstandigen kan het gedeelte van de voorafbetalingen dat niet nodig is om belastingvermeerdering te vermijden, aanleiding geven tot een bonificatie (zie deel II). De oudste stortingen worden bij voorrang aangewend om vermeerdering te vermijden.

In ieder geval wordt, voor alle belastingplichtigen, het overschot van de voorafbetalingen dat niet op de belasting werd aangerekend, terugbetaald.

- Avantages des VA effectués :		
VA 1 : 4.000 x 15 % =		- 600 F
- Différence positive :	688 F	
- Réduction de 10 % : 688 x 10 % =		- 69 F
- Différence ;	619 F	
Comme cette différence est inférieure à 1.000 F, elle doit être ramenée à zéro.		
- Majoration effectivement due : néant.		
Exemple 4		
- Société dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile 1996 et qui n'est pas exclue du bénéfice des taux réduits.		
- Bénéfice net : 6.000.000 F.		
- Versements anticipés effectués :		
- le 10.4.1996 : néant (VA 1);		
- le 10.7.1996 : 500.000 F (VA 2);		
- le 10.10.1996 : 1.000.000 F (VA 3);		
- le 20.12.1996 : néant (VA 4).		
- Montant de l'ISoc. avant imputation des précomptes, majoré de la CCC : 2.200.000 F x 103 % = 2.266.000 F.		
- Précomptes imputables : 492.000 F.		
- Montant de l'ISoc. (après imputation des précomptes) : 1.774.000 F.		
- Calcul de la majoration effectivement due :		
- Majoration globale due en principe :		
1.774.000 F x 11,25 % =		199.575 F
- Avantages attachés aux VA effectués :		
VA 2 : 500.000 F x 12,5 % =	62.500 F	
VA 3 : 1.000.000 F x 10 % =	100.000 F	
		- 162.500 F
- Majoration effectivement due :	37.075 F	
Exemple 5		
- Société dont la comptabilité couvre la période du 1.7.1996 au 30.6.1997		
- Bénéfice net : 19.000.000 F.		
- Versements anticipés effectués :		
- le 10.10.1996 : 2.000.000 F (VA 1);		
- le 10.1.1997 : 1.500.000 F (VA 2);		
- le 10.4.1997 : 1.500.000 F (VA 3);		
- le 20.6.1997 : 1.300.000 F (VA 4).		
- Montant de l'ISoc. (y compris la CCC) avant imputation des précomptes : 7.632.300 F.		
- Précomptes imputables : 220.000 F.		
- Montant de l'ISoc. (après imputation des précomptes) : 7.412.300 F.		
- Calcul de la majoration effectivement due :		
- Majoration globale due en principe :		
7.412.300 x 11,25 % =		833.884 F
- Avantages attachés aux VA effectués :		
VA 1 : 2.000.000 x 15 % =	300.000 F	
VA 2 : 1.500.000 x 12,5 % =	187.500 F	
VA 3 : 1.500.000 x 10 % =	150.000 F	
VA 4 : 1.300.000 x 7,5 % =	97.500 F	
		- 735.000 F
- Majoration effectivement due :	98.884 F	

#### Chapitre 5. - Quel est le sort réservé aux versements anticipés excédentaires ?

Dans le chef des indépendants, les versements anticipés qui excèdent ceux qui sont nécessaires pour éviter la majoration d'impôt, peuvent donner droit à une bonification (voir partie II). Les versements les plus anciens seront, par priorité, imputés pour éviter la majoration.

En tout état de cause, pour tous les contribuables, l'excédent de versements anticipés qui n'est pas imputé sur l'impôt est remboursé.

## DEEL II. - VOORAFBETALINGEN DIE RECHT GEVEN OP EEN BONIFICATIE

### Hoofdstuk 1. - Wie kan van een bonificatie genieten ?

Een bonificatie kan worden verleend aan alle rijksinwoners, alsmede aan de in artikel 244, WIB 92 bedoelde niet-inwoners, die, na aftrek van de voorheffingen en andere verrekenbare bestanddelen, nog belasting op hun inkomsten verschuldigd zijn.

Opgemerkt wordt dat jonge zelfstandigen die niet onderworpen zijn aan de in deel I bedoelde belastingvermeerdering (zie deel I, hoofdstuk 1, II), eveneens die bonificatie kunnen genieten.

### Hoofdstuk 2. - Waaruit bestaat de bonificatie ?

#### I. Regel

Een belastingvermindering of bonificatie wordt verleend aan de natuurlijke personen die de tot 109 % verhoogde belasting, verminderd met de voorheffingen, de andere verrekenbare bestanddelen en de voorafbetalingen die nodig zijn om de in deel I bedoelde belastingvermeerdering te vermijden, bij wijze van voorafbetaling voldoen.

Indien hun belastbare inkomsten inkomsten met vermeerdering omvatten, worden de voorafbetalingen (te beginnen met de oudste) bij voorrang aangewend om die vermeerdering te vermijden; slechts het saldo kan in aanmerking worden genomen voor het verlenen van een eventuele bonificatie.

#### II. Te storten bedrag

Uiteraard staat het de belastingplichtige vrij de bedragen te bepalen die hij wenst vooraf te betalen.

Het is nochtans aangeraden ieder kwartaal één vierde van het vermoede belastingsupplement te storten.

#### III. Wanneer storten ?

Voor het aanslagjaar 1997 moeten de voorafbetalingen geschieden :

- voor het eerste kwartaal : uiterlijk op 10 april 1996;
- voor het tweede kwartaal : uiterlijk op 10 juli 1996;
- voor het derde kwartaal : uiterlijk op 10 oktober 1996;
- voor het vierde kwartaal : uiterlijk op 20 december 1996.

Deze vier stortingen worden verder respectievelijk als VA 1, VA 2, VA 3 en VA 4 aangeduid.

### Hoofdstuk 3. - Berekening van de bonificatie

#### I. Principe

Het bedrag van de bonificatie is voor het aanslagjaar 1997 gelijk aan de som van de volgende produkten :

- a) bedrag van VA 1 x 7,5 %;
- b) bedrag van VA 2 x 6,25 %;
- c) bedrag van VA 3 x 5 %;
- d) bedrag van VA 4 x 3,75 %.

Men bemerkt dat het gemiddelde van die percenten (5,625 %) overeenstemt met de helft van het tarief van de vermeerdering.

#### II. Voorbeelden

##### Voorbeeld 1

- Een bediende is 100.000 F personenbelasting verschuldigd op zijn inkomsten van 1996.

- Hiermede te verrekenen bedrijfsvoorheffing : 70.000 F

- Verrichte voorafbetalingen :

- VA 1 : 7.000 F

- VA 2 : 7.000 F

- VA 3 : 7.000 F

- VA 4 : 7.000 F

- totaal : 28.000 F

- Maximumbelasting die aanleiding kan geven tot bonificatie :

- 100.000 x 109 % : 109.000 F

- voorheffing : - 70.000 F

- blijft : 39.000 F

## PARTIE II. - VERSEMENTS ANTICIPES DONNANT DROIT A LA BONIFICATION D'IMPOT

### Chapitre 1<sup>er</sup>. - Qui peut bénéficier de la bonification d'impôt ?

La bonification d'impôt peut être accordée à tous les habitants du Royaume, ainsi qu'aux non-résidents visés à l'article 244, CIR 92, qui, nonobstant la déduction des précomptes et autres éléments imputables, restent redevables d'un impôt sur leurs revenus.

A noter que les jeunes indépendants qui ne subissent pas la majoration d'impôt visée à la partie I (voir chapitre 1<sup>er</sup>, II) peuvent également bénéficier de la bonification en cause.

### Chapitre 2. - En quoi consiste la bonification d'impôt ?

#### I. Règle

Une réduction d'impôt ou bonification est accordée aux personnes physiques qui acquittent, sous la forme de versements anticipés, le montant de l'impôt majoré à 109 % qui excède les précomptes et autres éléments imputables, en ce compris les versements anticipés nécessaires pour éviter la majoration d'impôt visée à la partie I.

Lorsque leur revenu imposable comprend des revenus avec majoration, les versements anticipés (en commençant par les plus anciens) sont affectés par priorité pour éviter cette majoration; ce n'est que le solde qui peut être pris en considération pour l'octroi d'une éventuelle bonification.

#### II. Montant à verser

Le contribuable est évidemment libre de déterminer les montants qu'il souhaite verser anticipativement.

Il est cependant conseillé de verser chaque trimestre un quart du supplément d'impôt estimé.

#### III. Quand faut-il verser ?

Pour l'exercice d'imposition 1997 les versements anticipés doivent être effectués :

- pour le premier trimestre : au plus tard le 10 avril 1996;
- pour le deuxième trimestre : au plus tard le 10 juillet 1996;
- pour le troisième trimestre : au plus tard le 10 octobre 1996;
- pour le quatrième trimestre : au plus tard le 20 décembre 1996.

Ces quatre versements sont respectivement dénommés, de manière abrégée, VA 1, VA 2, VA 3 et VA 4.

### Chapitre 3. - Comment se calcule la bonification ?

#### I. Principes

Pour l'exercice d'imposition 1997, le montant de la bonification est égal à la somme des produits suivants :

- a) montant du VA 1 x 7,5 %
- b) montant du VA 2 x 6,25 %
- c) montant du VA 3 x 5 %
- d) montant du VA 4 x 3,75 %.

A noter que la moyenne de ces pourcentages (5,625 %) correspond à la moitié du taux de la majoration.

#### II. Exemples

##### Exemple 1

- L'impôt des personnes physiques dû par un employé sur ses revenus de 1996 s'élève à 100.000 F.

- Précompte professionnel imputable : 70.000 F.

- Versements anticipés effectués :

- VA 1 : 7.000 F

- VA 2 : 7.000 F

- VA 3 : 7.000 F

- VA 4 : 7.000 F

Total : 28.000 F

- Montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

- 100.000 x 109 % : 109.000 F

- Précompte : - 70.000 F

- Reste : 39.000 F

Daar het supplement groter is dan de gedane voorafbetalingen (28.000 F), geven deze laatste voor hun totaal bedrag recht op bonificatie.

- Bonificatie :
- VA 1 :  $7.000 \times 7,5 \% = 525 \text{ F}$
- VA 2 :  $7.000 \times 6,25 \% = 438 \text{ F}$
- VA 3 :  $7.000 \times 5 \% = 350 \text{ F}$
- VA 4 :  $7.000 \times 3,75 \% = 263 \text{ F}$
- bedrag van de bonificatie : 1.576 F
- Te betalen belasting (1) :  $39.000 - 28.000 - 1.576 = 9.424 \text{ F}$ .

Voorbeeld 2

- Een ambtenaar is 150.000 F personenbelasting verschuldigd op zijn inkomsten van 1996.

- Te verrekenen bedrijfsvoorheffing : 120.000 F
- Verrichte voorafbetalingen :
- VA 1 : 20.000 F
- VA 2 : 10.000 F
- VA 3 : 10.000 F
- VA 4 : 10.000 F
- totaal : 50.000 F
- Maximumbelasting die aanleiding kan geven tot bonificatie :

- $150.000 \times 109 \% : 163.500 \text{ F}$
- voorheffing : - 120.000 F
- blijft : 43.500 F

Van de 50.000 F gestorte VA geven er slechts 43.500 F (= bedrag van het supplement) recht op bonificatie.

- Bonificatie :
- VA 1 :  $20.000 \times 7,5 \% = 1.500 \text{ F}$
- VA 2 :  $10.000 \times 6,25 \% = 625 \text{ F}$
- VA 3 :  $10.000 \times 5 \% = 500 \text{ F}$
- VA 4 :  $3.500 \times 3,75 \% = 131 \text{ F}$
- bedrag van de bonificatie : 2.756 F

- Te verlenen ontheffing (1) : 43.500 - 50.000 - 2.756 = 9.256 F.

Voorbeeld 3

- Een handelaar is gehuwd met een onderwijzeres. Op hun inkomsten van 1996 zijn zij 500.000 F belasting verschuldigd.

- Op hun inkomsten met vermeerdering, afzonderlijk berekend, bedraagt de belasting : 200.000 F.

- Te verrekenen bedrijfsvoorheffing op lonen : 80.000 F.
- Verrichte voorafbetalingen :
- VA 1 : 70.000 F
- VA 2 : 70.000 F
- VA 3 : 70.000 F
- VA 4 : 70.000 F
- totaal : 280.000 F

1. Berekening van de vermeerdering (zie hoofdstuk 2 van deel I) :

- belasting op inkomsten met vermeerdering : 200.000 F
- grondslag van de vermeerdering :
- $200.000 \times 109 \% = 218.000 \text{ F}$
- globale vermeerdering :  $218.000 \times 11,25 \% = 24.525 \text{ F}$
- voordeel VA 1 :  $70.000 \times 15 \% = - 10.500 \text{ F}$
- Verschil : 14.025 F
- voordeel VA 2 :  $70.000 \times 12,5 \% = - 8.750 \text{ F}$
- Verschil : 5.275 F
- voordeel VA 3 :  $(5.275 \times \frac{100}{10}) \times 10 \% = 52.750 \times 10 \% = - 5.275 \text{ F}$
- Verschil : 0

Etant donné que le supplément d'impôt dépasse les versements anticipés effectués (28.000 F), la totalité de ceux-ci donne droit à bonification.

- Bonification :
- VA 1 :  $7.000 \times 7,5 \% = 525 \text{ F}$
- VA 2 :  $7.000 \times 6,25 \% = 438 \text{ F}$
- VA 3 :  $7.000 \times 5 \% = 350 \text{ F}$
- VA 4 :  $7.000 \times 3,75 \% = 263 \text{ F}$
- Montant de la bonification = 1.576 F
- Impôt à payer (1) :  $39.000 - 28.000 - 1.576 = 9.424 \text{ F}$ .

Exemple 2

- L'impôt des personnes physiques dû par un fonctionnaire sur ses revenus de 1996 s'élève à 150.000 F.

- Précompte professionnel imputable : 120.000 F
- Versements anticipés effectués :
- VA 1 : 20.000 F
- VA 2 : 10.000 F
- VA 3 : 10.000 F
- VA 4 : 10.000 F
- Total : 50.000 F

- Montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

- $150.000 \times 109 \% : 163.500 \text{ F}$
- Précompte : - 120.000 F
- Reste : 43.500 F

Sur 50.000 F de VA, 43.500 F seulement donnent droit à bonification (= montant du supplément).

- Bonification :
- VA 1 :  $20.000 \times 7,5 \% = 1.500 \text{ F}$
- VA 2 :  $10.000 \times 6,25 \% = 625 \text{ F}$
- VA 3 :  $10.000 \times 5 \% = 500 \text{ F}$
- VA 4 :  $3.500 \times 3,75 \% = 131 \text{ F}$
- Montant de la bonification = 2.756 F

- Remboursement à accorder (1) : 43.500 - 50.000 - 2.756 = 9.256 F.

Exemple 3

- Un ménage est composé du mari commerçant et de l'épouse enseignante. L'impôt dû sur leurs revenus de 1996 s'élève à 500.000 F.

- L'impôt sur leurs revenus soumis à majoration, envisagés séparément, s'élève à 200.000 F.

- Précompte professionnel sur le salaire imputable : 80.000 F.
- Versements anticipés effectués :
- VA 1 : 70.000 F
- VA 2 : 70.000 F
- VA 3 : 70.000 F
- VA 4 : 70.000 F
- Total : 280.000 F

1. Calcul de la majoration (voir chapitre 2 de la partie I) :

- impôt sur les revenus soumis à majoration : 200.000 F
- base de calcul de la majoration :
- $200.000 \times 109 \% : 218.000 \text{ F}$
- majoration globale :  $218.000 \times 11,25 \% : 24.525 \text{ F}$
- avantage du VA 1 :  $70.000 \times 15 \% : - 10.500 \text{ F}$
- Reste : 14.025 F
- avantage du VA 2 :  $70.000 \times 12,5 \% : - 8.750 \text{ F}$
- Reste : 5.275 F
- avantage du VA 3 :  $(5.275 \text{ F} \times \frac{100}{10}) \times 10 \% = 52.750 \times 10 \% = - 5.275 \text{ F}$
- Reste : 0

(1) Gesteld dat de gemeentebelasting 6 % bedraagt en rekening houdende met de aanvullende crisisbijdrage van 3 %.

(1) A supposer que la taxe communale s'élève à 6 % et compte tenu de la contribution complémentaire de crise de 3 %.



- totaal van de voorafbetalingen nodig om de vermeerdering te ontgaan :  $70.000 + 70.000 + 52.750 = 192.750$  F.

## 2. Berekening van de bonificatie :

- verschuldigde personenbelasting : 500.000 F

- maximumbelasting die aanleiding kan geven tot een bonificatie :

-  $500.000 \times 109 \% =$  545.000 F

- voorheffing : - 80.000 F

- voorafbetalingen aangewend om de vermeerdering te ontgaan : - 192.750 F

Verschil : 272.250 F

+ voorafbetalingen die recht geven op bonificatie :

$280.000 - 192.750 = 87.250$  F.

- berekening van de bonificatie :

- VA 3 (saldo) :  $17.250 \times 5 \% =$  863 F

- VA 4 :  $70.000 \times 3,75 \% =$  2.625 F

- bedrag van de bonificatie : 3.488 F

3. Te betalen belasting (1) :  $272.250 - 87.250 - 3.488 = 181.512$  F

## DEEL III. - PROCEDURE

### Hoofdstuk 1. - Wijze van voorafbetalen

#### Rekeningnummers en termijnen

De voorafbetalingen moeten op straffe van verval binnen de vastgestelde termijnen worden gedaan door storting of overschrijving op één van de volgende postrekeningnummers van de Dienst der Voorafbetalingen :

- wat de voorafbetalingen van de rechtspersonen betreft : op rekening 000-2002330-56 ten name van de "DIENST VOORAFBETALINGEN - VENNOOTSCHAPPEN";

- wat de voorafbetalingen van de natuurlijke personen betreft : op rekening 000-2002340-66 ten name van de "DIENST VOORAFBETALINGEN - NATUURLIJKE PERSONEN".

Daar er steeds een paar werkdagen kunnen verlopen tussen de betalingsopdracht en de uitvoering ervan, is het aanbevolen niet te wachten tot de laatste dag om de betaling te verrichten.

#### Betaalformulieren

De belastingplichtige die reeds ingeschreven is in het repertorium van de Dienst der Voorafbetalingen (2), is gehouden de door deze dienst uitgereikte formulieren te gebruiken, daar deze zijn naam en zijn registratienummer vermelden, welke in geen geval gewijzigd mogen worden.

De betaalformulieren mogen alleen door de belastingplichtige of voor zijn rekening gebruikt worden, vermits alleen het registratienummer bepaalt wiens rekening moet worden gecrediteerd.

De belastingplichtigen die nog geen registratienummer hebben, dienen een gewoon betaalformulier te gebruiken met duidelijke vermelding van hun identiteit en hun adres. De BTW-plichtigen dienen hun BTW-nummer in de zone mededeling van dit formulier te vermelden.

Indien de belastingschuldige geen BTW-plichtige is dient hij in de zone mededeling de vermelding "NIEUW" te plaatsen gevolgd door zijn geboortedatum onder vorm JAAR in vier posities, MAAND in twee posities en DAG in twee posities telkens onderscheiden door een punt (vb. NIEUW 1951.02.10).

(1) Gesteld dat de gemeentebelasting 6 % bedraagt en rekening houdende met de aanvullende crisisbijdrage van 3 %.

(2) Financietoren, Kruidtuinlaan 50, bus 33, 1010 Brussel.

- total des VA nécessaires pour éviter la majoration :  $70.000 + 70.000 + 52.750 = 192.750$  F

## 2. Calcul de la bonification :

- impôt des personnes physiques dû : 500.000 F

- montant maximum d'impôt pour lequel une bonification peut être obtenue :

-  $500.000 \times 109 \% =$  545.000 F

- précompte : - 80.000 F

- versements anticipés imputés en vue d'échapper

à la majoration : - 192.750 F

Reste : 272.250 F

- Versements anticipés donnant droit à bonification :

$280.000 - 192.750 = 87.250$  F.

- Calcul de la bonification :

- VA 3 (solde) :  $17.250 \times 5 \% =$  863 F

- VA 4 :  $70.000 \times 3,75 \% =$  2.625 F

- Montant de la bonification : 3.488 F

3. Impôt à payer (1) :  $272.250 - 87.250 - 3.488 = 181.512$  F

## PARTIE III. - PROCEDURE

### Chapitre 1<sup>er</sup>. - Comment faire un versement anticipé ?

#### Numéros de compte et délais

Les versements anticipés doivent être effectués, sous peine de déchéance, dans les délais fixés, par versement ou virement à l'un des numéros de compte courant postal du "Service des Versements Anticipés" :

- pour les personnes morales, au compte 000-2002330-56 au nom du "SERV. VERSEMENTS ANTICIPES - PERSONNES MORALES";

- pour les particuliers, au compte 000-2002340-66 au nom du "SERV. VERSEMENTS ANTICIPES - PERSONNES PHYSIQUES".

Etant donné qu'un ordre de paiement ne produit généralement ses effets que quelques jours ouvrables après sa remise à l'organisme financier, il convient de ne pas attendre le dernier jour du délai pour effectuer le paiement.

#### Formules de paiement

- Pour le paiement, le contribuable déjà inscrit dans le répertoire du Service des Versements anticipés (2) est tenu d'utiliser les formules qui lui sont procurées par ce service et sur lesquelles sont indiqués son nom et son numéro d'immatriculation, qui ne peut en aucun cas être modifié.

Ces formules ne peuvent être utilisées que par le contribuable ou pour son compte étant donné que c'est le numéro d'immatriculation qui détermine le contribuable dont le compte doit être crédité.

- Les contribuables qui n'ont pas encore de numéro d'immatriculation doivent utiliser une formule ordinaire de paiement qu'ils complètent en y indiquant clairement leur identité et leur adresse. Les assujettis à la TVA n'oublieront pas de mentionner leur numéro de TVA dans la zone communication de cette formule.

Le contribuable non assujetti à la TVA indiquera dans la zone communication, la mention "NOUVEAU" suivie de sa date de naissance sous la forme ANNEE en quatre positions, un point, MOIS en deux positions, un point et JOUR en deux positions (exemple : NOUVEAU 1951.02.10).

(1) A supposer que la taxe communale s'élève à 6 % et compte tenu de la contribution complémentaire de crise de 3 %.

(2) Tour Finances, boulevard du Jardin Botanique 50, bte 33, 1010 Bruxelles.

## Hoofdstuk 2.- Wijziging van de oorspronkelijke bestemming der voorafbetalingen

Voor zover voorafbetalingen nog niet zijn verrekend met de inkomstenbelasting die verschuldigd is door de belastingplichtige op wiens naam zij door de Dienst der Voorafbetalingen werden geboekt :

1° kunnen derden vragen dat materiële vergissingen, die zij begaan hebben bij de uitvoering van de voorafbetalingen, zouden worden rechtgezet; daartoe moeten zij een aanvraag indienen bij de Dienst der Voorafbetalingen ten laatste op het einde van de tweede maand die volgt op het belastbaar tijdperk waarop de voorafbetaling betrekking heeft;

2° kunnen de belastingplichtigen vragen dat de voorafbetalingen geheel of gedeeltelijk zouden worden terugbetaald, overgeschreven naar de postrekening van een ontvangkantoor van de directe belastingen of overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk; de aanvraag daartoe moet ingediend worden zoals voorzien in 1°.

De termijnen gesteld voor de wijziging van de bestemming van een voorafbetaling worden met één maand verlengd vanaf de verzending van het rekeninguittreksel VA (zie hoofdstuk 3), op voorwaarde dat dit rekeninguittreksel voor vervanging wordt teruggezonden aan de Dienst der Voorafbetalingen.

## Hoofdstuk 3.- Rekeninguittreksel VA

Na verloop van de vier kwartalen zendt de Dienst der Voorafbetalingen aan de betrokken belastingplichtigen een "rekeninguittreksel VA", waarop alle verrichtingen (betalingen, terugbetalingen, telkens met de in aanmerking genomen datum) van het belastbaar tijdperk worden vermeld.

## DEEL IV. - VENNOOTSCHAPPEN - BIJZONDERE GEVALLEN

### Hoofdstuk 1. - Principe

Wanneer het boekjaar waarin de inkomsten van vennootschappen worden behaald niet volledig samenvalt met het kalenderjaar is het principe van de voorafbetaling per trimester eveneens toepasselijk in de hierna volgende bijzondere gevallen, met dien verstande dat moet rekening worden gehouden met de volgende speciale beschikkingen :

1. indien het boekjaar :
  - niet aanvangt op de eerste dag van een maand, wordt die maand niet meegeteld;
  - niet eindigt op de laatste dag van een maand, wordt die maand voor een volle geteld.
2. een begonnen kwartaal wordt voor een vol kwartaal geteld.

Deze beide bepalingen moeten worden samengenomen, d.w.z. dat een bepaald kwartaal slechts volledig wordt geteld indien het ten minste één vol geachte maand bevat.

### Hoofdstuk 2. - Vennootschappen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren

#### I. Boekjaar van twaalf maanden

Er moeten vier voorafbetalingen worden gedaan, telkens ten belope van een vierde van het totale bedrag van de belasting.

De betalingen moeten worden gedaan uiterlijk de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het boekjaar.

#### Voorbeeld

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 1.7.1996 tot 30.6.1997 of van 16.6.1996 tot 15.6.1997.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 1997 moeten uiterlijk op volgende data worden gedaan :

- VA 1 : op 10.10.1996
- VA 2 : op 10.1.1997
- VA 3 : op 10.4.1997
- VA 4 : op 20.6.1997

#### II. Boekjaar van meer dan twaalf maanden

In dit geval, moet de belasting eveneens betaald worden door middel van vier voorafbetalingen, ten bedrage van telkens een vierde van die belasting.

## Chapitre 2. - Modification de la destination originale d'un versement anticipé

Pour autant que les paiements à valoir n'aient pas encore été imputés sur l'impôt sur les revenus dû par le contribuable au nom duquel ils ont été comptabilisés par le Service des Versements anticipés :

1° les tiers peuvent demander le redressement des erreurs matérielles qu'ils ont commises lors de l'exécution des versements anticipés; ils doivent, pour cela, adresser une demande au Service des Versements anticipés, au plus tard à la fin du deuxième mois qui suit la période imposable à laquelle le paiement anticipé se rapporte;

2° les contribuables peuvent demander que les versements anticipés soient totalement ou partiellement remboursés, transférés au compte de chèques postaux d'un bureau de recette des contributions directes ou reportés pour la période imposable suivante; les demandes de l'espèce doivent être introduites de la manière prévue au 1°.

Les délais fixés pour la modification de la destination originale d'un versement anticipé sont prolongés d'un mois à partir de l'envoi de l'extrait de compte VA (voir chapitre 3) à la condition que cet extrait soit renvoyé au Service des Versements anticipés en vue de son remplacement.

## Chapitre 3. - Extrait de compte VA

A l'expiration du quatrième trimestre, le Service des Versements anticipés envoie aux contribuables intéressés un "extrait de compte VA" sur lequel sont mentionnées toutes les opérations (paiements anticipés, remboursements, chaque fois avec mention de la date de prise en considération) de la période imposable.

## PARTIE IV. - SOCIÉTÉS - CAS PARTICULIERS

### Chapitre 1<sup>er</sup>. - Principe

Lorsque l'exercice comptable de production des revenus des sociétés ne coïncide pas entièrement avec l'année civile, le principe du versement anticipé trimestriel est également applicable dans les cas particuliers visés ci-après étant entendu qu'il convient de tenir compte des dispositions spéciales ci-après :

1. si l'exercice comptable :
  - ne débute pas le premier jour d'un mois, ce mois n'est pas compté;
  - ne se termine pas le dernier jour d'un mois, ce mois est compté pour un mois entier;
2. un trimestre commencé est compté pour un trimestre entier.

Ces deux dispositions doivent être envisagées dans leur ensemble. Autrement dit, un trimestre déterminé ne doit être compté pour un trimestre entier que s'il comprend au moins un mois considéré comme un mois entier.

### Chapitre 2. - Sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile

#### I. Exercice comptable de douze mois

Quatre versements anticipés doivent être effectués, à concurrence, chaque fois, d'un quart du montant total de l'impôt.

Les paiements sont à effectuer au plus tard le dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et le vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable.

#### Exemple

Société dont l'exercice comptable s'étend du 1.7.1996 au 30.6.1997 ou du 16.6.1996 au 15.6.1997.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 1997 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.10.1996;
- VA 2 : le 10.1.1997;
- VA 3 : le 10.4.1997;
- VA 4 : le 20.6.1997.

#### II. Exercice comptable d'une durée supérieure à douze mois

Dans ce cas, l'impôt doit également être acquitté au moyen de quatre versements anticipés d'un montant correspondant chaque fois au quart de cet impôt.

De uiterste data voor de betaling worden bepaald alsof de winst zou behaald zijn tijdens de laatste twaalf maanden van het boekjaar. De toe te passen regel is dus, volgens het geval, de algemene regel (zie Deel I) of de regel bedoeld in Titel I hiervoor.

#### Voorbeeld 1

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 1.11.1995 tot 31.12.1996.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 1997 moeten uiterlijk op de volgende data worden gedaan :

- VA 1 : op 10.4.1996
- VA 2 : op 10.7.1996
- VA 3 : op 10.10.1996
- VA 4 : op 20.12.1996

#### Voorbeeld 2

Vennootschap waarvan het boekjaar loopt van 12.8.1996 tot 31.10.1997.

De vier VA betreffende het aanslagjaar 1997 moeten uiterlijk op de volgende data worden gedaan :

- VA 1 : op 10.2.1997
- VA 2 : op 12.5.1997
- VA 3 : op 11.8.1997
- VA 4 : op 20.10.1997

**Hoofdstuk 3. - Boekjaar van minder dan twaalf maanden wegens wijziging van de afsluitingsdatum van het boekjaar, ontbinding of afsluiting van de vereffening**

#### I. Vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren

De toe te passen regel varieert volgens het kwartaal waarin de wijziging van de afsluitingsdatum van het boekjaar, de ontbinding of de afsluiting van de vereffening plaatsheeft.

Om praktische redenen worden de verschillende eventualiteiten evenals de regels die hun eigen zijn, hierna in tabelvorm weergegeven.

Kwartaal waarin het boekjaar afsluit	Te volgen regel	
	Aantal uit te voeren voorafbetalingen	Te betalen gedeelte van de totale belasting en uiterste betalingsdatum
Eerste	een	Totaal bedrag op 10 april
Tweede	twee	1ste helft op 10 april 2e helft op 10 juli
Derde	drie	1ste derde op 10 april 2e derde op 10 juli 3e derde op 10 oktober
Vierde	vier	1ste vierde op 10 april 2e vierde op 10 juli 3e vierde op 10 oktober 4e vierde op 20 december

#### Voorbeelden

- Ontbinding van een vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar :
- op 15.3.1997 : de totale belasting moet betaald worden uiterlijk op 10.4.1997 (VA 4);
  - op 17.5.1997 : de belasting moet per helft betaald worden uiterlijk op 10.4.1997 (VA 3) en 10.7.1997 (VA 4);
  - op 14.10.1997 : de belasting moet per vierden betaald worden uiterlijk op 10.4.1997 (VA 1), 10.7.1997 (VA 2), 10.10.1997 (VA 3) en 22.12.1997 (VA 4).

Quant aux dates ultimes de paiement, elles se déterminent comme si les bénéfices avaient été réalisés au cours des douze derniers mois de l'exercice comptable. La règle à appliquer est donc, selon le cas, la règle générale (voir partie I) ou la règle visée au titre I ci-avant.

#### Exemple 1

Société dont l'exercice comptable couvre la période allant du 1.11.1995 au 31.12.1996.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 1997 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.4.1996;
- VA 2 : le 10.7.1996;
- VA 3 : le 10.10.1996;
- VA 4 : le 20.12.1996.

#### Exemple 2

Société dont l'exercice comptable couvre la période allant du 12.8.1996 au 31.10.1997.

Les quatre VA relatifs à l'exercice d'imposition 1997 doivent être effectués au plus tard aux dates suivantes :

- VA 1 : le 10.2.1997;
- VA 2 : le 12.5.1997;
- VA 3 : le 11.8.1997;
- VA 4 : le 20.10.1997.

**Chapitre 3. - Exercice comptable d'une durée inférieure à douze mois en raison d'une modification de la date de clôture de l'exercice comptable, de la dissolution ou de la clôture de la liquidation**

#### I. Sociétés qui tiennent leur comptabilité par année civile

La règle à appliquer varie selon le trimestre au cours duquel la clôture de l'exercice comptable, la dissolution ou la clôture de la liquidation a lieu.

Dans un but pratique, les diverses eventualités, ainsi que la règle qui leur est propre, sont présentées ci-après sous forme de tableau.

Trimestre au cours duquel l'exercice comptable est clôturé	Règle à suivre	
	Nombre de versements anticipés à faire	Quotité de l'impôt total à payer et date ultime de paiement
Premier	un	Totalité le 10 avril
Deuxième	deux	1ère moitié le 10 avril 2ème moitié le 10 juillet
Troisième	trois	1 <sup>er</sup> tiers le 10 avril 2ème tiers le 10 juillet 3ème tiers le 10 octobre
Quatrième	quatre	1 <sup>er</sup> quart le 10 avril 2ème quart le 10 juillet 3ème quart le 10 octobre 4ème quart le 20 décembre

#### Exemples

- Dissolution d'une société tenant une comptabilité par année civile :
- le 15.3.1997 : l'impôt total doit être payé au plus tard le 10.4.1997 (VA 4);
  - le 17.5.1997 : l'impôt doit être payé par moitié au plus tard le 10.4.1997 (VA 3) et le 10.7.1996 (VA 4);
  - le 14.10.1997 : l'impôt doit être payé par quart au plus tard le 10.4.1997 (VA 1), le 10.7.1997 (VA 2), le 10.10.1997 (VA 3) et le 22.12.1997 (VA 4).

## II. Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren

In deze veronderstelling moeten de data van 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december, vermeld in de tabel opgenomen onder bovenstaand I, vervangen worden door respectievelijk, de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het normale boekjaar van 12 maanden.

### Voorbeeld

Een vennootschap die jaarlijks afsluit op 31 mei, beslist op haar algemene vergadering van 15.10.1996 voortaan en voor de eerste maal in 1996 af te sluiten op 31 december. Het boekjaar loopt dus van 1.6.1996 tot 31.12.1996.

Die vennootschap moet de volgende voorafbetalingen doen :

- het 1ste derde : 10.9.1996 (VA 2);
- het 2de derde : 10.12.1996 (VA 3);
- het 3de derde : 10.3.1997 (VA 4).

### Hoofdstuk 4. - Boekjaar van minder dan twaalf maanden wegens aanvang van de beroepswerkzaamheid

#### I. Vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren

De toe te passen regel varieert volgens het kwartaal waarin de beroepswerkzaamheid werd aangevangen.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de verschillende eventualiteiten alsook van de regel die er op van toepassing is.

Kwartaal van oprichting	Te volgen regel	
	Aantal uit te voeren voorafbetalingen	Te betalen gedeelte van de totale belasting en uiterste betalingsdatum
Eerste	vier	1ste vierde op 10 april 2e vierde op 10 juli 3e vierde op 10 oktober 4e vierde op 20 december
Tweede	drie	1 <sup>er</sup> derde op 10 juli 2 <sup>ème</sup> derde op 10 oktober 3 <sup>ème</sup> derde op 20 december
Derde	twee	1ste helft op 10 oktober 2e helft op 20 december
Vierde	een	Totaal bedrag op 20 december

#### Voorbeeld 1

Oprichting op 20.5.1996 van een vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar en voor de eerste maal afsluit op 31.12.1996 :

- de maand mei wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt gesitueerd in het tweede kwartaal omdat dit minstens één volle maand bevat;
- de totale belasting moet, telkens voor een derde voorafbetaald worden uiterlijk op 10 juli, op 10 oktober en op 20 december 1996.

#### Voorbeeld 2

Zoals in voorbeeld 1; oprichting echter op 17.6.1996 :

- de maand juni wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt derhalve geacht in de loop van het derde kwartaal plaats te vinden;
- de totale belasting moet telkens voor de helft voorafbetaald worden uiterlijk op 10 oktober en op 20 december 1996.

## II. Sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile

Dans cette hypothèse, les dates des 10 avril, 10 juillet, 10 octobre et 20 décembre, citées dans le tableau repris sub I ci-avant, sont à remplacer respectivement par celles du dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et du vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable normal de 12 mois.

### Exemple

Une société qui clôture annuellement ses écritures le 31 mai décide, lors de son assemblée générale du 15.10.1996 de clôturer désormais et pour la première fois en 1995 sa comptabilité le 31 décembre. L'exercice comptable s'étend donc du 1.6.1996 au 31.12.1996.

Cette société doit effectuer les versements anticipés suivants :

- le 1<sup>er</sup> tiers : le 10.9.1996 (VA 2);
- le 2<sup>ème</sup> tiers : le 10.12.1996 (VA 3);
- le 3<sup>ème</sup> tiers : le 10.3.1997 (VA 4).

### Chapitre 4. - Exercice comptable d'une durée inférieure à douze mois en raison du début de l'activité professionnelle

#### I. Sociétés qui tiennent leur comptabilité par année civile

La règle à appliquer varie selon le trimestre au cours duquel l'activité professionnelle a été commencée.

Le tableau ci-après récapitule les diverses éventualités ainsi que la règle qui leur est applicable.

Trimestre de la constitution	Règle à suivre	
	Nombre de versements anticipés à faire	Quotité de l'impôt total à payer et date ultime de paiement
Premier	quatre	1 <sup>er</sup> quart le 10 avril 2 <sup>ème</sup> quart le 10 juillet 3 <sup>ème</sup> quart le 10 octobre 4 <sup>ème</sup> quart le 20 décembre
Deuxième	trois	1 <sup>er</sup> tiers le 10 juillet 2 <sup>ème</sup> tiers le 10 octobre 3 <sup>ème</sup> tiers le 20 décembre
Troisième	deux	1 <sup>ère</sup> moitié le 10 octobre 2 <sup>ème</sup> moitié le 20 décembre
Quatrième	un	Totalité le 20 décembre

#### Exemple 1

Constitution le 20.5.1996 d'une société tenant une comptabilité par année civile et dont le premier exercice comptable est clôturé le 31.12.1996 :

- le mois de mai n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle se situe au cours du deuxième trimestre puisque celui-ci compte au moins un mois complet;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, à concurrence chaque fois d'un tiers de son montant, au plus tard le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre 1996.

#### Exemple 2

Mêmes données que dans l'exemple 1, mais constitution le 17.6.1996 :

- le mois de juin n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle est dès lors censé se situer au cours du troisième trimestre;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, par moitié, au plus tard le 10 octobre et le 20 décembre 1996.

## II. Vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar voeren

In deze veronderstelling moeten de data van 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december, vermeld in de tabel opgenomen onder bovenstaand I, vervangen worden door respectievelijk de tiende dag van de vierde, de zevende en de tiende maand, en de twintigste dag van de laatste maand van het boekjaar.

### Voorbeeld

Oprichting op 17.6.1996 van een vennootschap die niet boekhoudt per kalenderjaar en voor de eerste maal afsluit op 31.3.1997 :

- de maand juni wordt niet meegeteld omdat ze niet volledig is;
- de aanvang van de beroepswerkzaamheid wordt derhalve geacht in de loop van het tweede kwartaal plaats te vinden;
- de totale belasting moet telkens voor een derde voorafbetaald worden uiterlijk op 10.10.1996, 10.1.1997 en 20.3.1997.

### Hoofdstuk 5. - Toepasselijke tarieven en percenten voor bijzondere gevallen

Worden hier bedoeld :

- de gevallen van wijziging van de datum van afsluiting van het boekjaar, de ontbinding of de afsluiting van de vereffening van een vennootschap, waardoor het boekjaar minder dan 12 maanden telt (zie hoofdstuk 3);

- de gevallen van aanvang van de beroepswerkzaamheid van een vennootschap, waarvan het eerste boekjaar minder dan 12 maanden telt (zie hoofdstuk 4).

Voor het aanslagjaar 1997 moet rekening worden gehouden met wat hierna volgt.

De kwartalen moeten vastgesteld worden in het licht van de bijzondere beschikkingen voorzien in de Hoofdstukken 3 en 4 hiervoor.

De globale vermeerdering verschuldigd ingeval geen voorafbetalingen werden gedaan wordt niet berekend tegen 11,25 %, maar is veranderlijk :

- naargelang van de duur van het boekjaar, uitgedrukt in kwartalen;
- naargelang van de rangorde die elk kwartaal inneemt of geacht wordt in te nemen.

Om praktische redenen wordt het globaal vermeerderingspercent hierna in tabelvorm weergegeven.

De berekening van de voordelen opgebracht door de voorafbetalingen gebeurt, zoals voor de gewone gevallen, tegen de rentevoeten van respectievelijk 15, 12,5, 10 of 7,5 %, naargelang de betaling betrekking heeft of geacht wordt betrekking te hebben op het eerste, tweede, derde of vierde kwartaal van het jaar, met dien verstande dat de rangorde van de kwartalen als volgt moet worden vastgesteld :

Duur van het boekjaar (in kwartalen)	Rangorde van het of de kwartalen-trimestres	Principieel verschuldigde totale vermeerdering ingeval geen enkele voorafbetaling is gedaan
Eén kwartaal	4	7,5 %
Twee kwartalen	3 + 4	8,75 %
Drie kwartalen	2 + 3 + 4	10 %

### Voorbeeld

- Vennootschap die boekhoudt per kalenderjaar en die niet is uitgesloten van de verminderde tarieven en die ontbonden wordt (of afsluiting van de vereffening) op 30.9.1997.

- Nettowinst : 2.600.000 F.

- Verrichte voorafbetalingen :

op 10.4.1997 : 200.000 F (VA 2);

op 10.7.1997 : 200.000 F (VA 3);

op 10.10.1997 : 200.000 F (VA 4).

- Verrekenbare voorheffingen : 50.000 F.

## II. Sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile

Dans cette hypothèse, les dates des 10 avril, 10 juillet, 10 octobre et 20 décembre, citées dans le tableau repris sub I ci-avant, sont à remplacer respectivement par celles du dixième jour du quatrième, du septième et du dixième mois, et du vingtième jour du dernier mois de l'exercice comptable.

### Exemple

Constitution le 17.6.1996 d'une société qui ne tient pas sa comptabilité par année civile et qui clôture pour la première fois ses écritures le 31.3.1997 :

- le mois de juin n'est pas compté puisqu'il n'est pas complet;
- le début de l'activité professionnelle est dès lors censé se situer au cours du deuxième trimestre;
- l'impôt total doit en conséquence être payé anticipativement, par tiers, au plus tard le 10.10.1996, le 10.1.1997 et le 20.3.1997.

### Chapitre 5. - Taux et pourcentages applicables dans les cas spéciaux

Sont visés ici :

- les cas où, en raison de la modification de la date de clôture de l'exercice comptable, de la dissolution ou de la clôture de la liquidation d'une société, l'exercice comptable a une durée inférieure à 12 mois (voir chapitre 3);

- les cas de début de l'activité d'une société dont le premier exercice comptable a une durée inférieure à 12 mois (voir chapitre 4).

Pour l'exercice d'imposition 1997, il y a lieu de tenir compte de ce qui suit.

Les trimestres doivent être déterminés eu égard aux dispositions spéciales prévues aux chapitres 3 et 4 ci-avant.

La majoration globale qui serait due en l'absence de versements anticipés n'est pas calculée au taux de 11,25 %, mais varie :

- selon la durée, exprimée en trimestres, de l'exercice comptable;
- selon le rang que chaque trimestre occupe ou est censé occuper.

Dans un but pratique, le pourcentage de majoration globale est présenté ci-après, sous forme de tableau.

Quant au calcul des avantages procurés par les versements anticipés, il s'effectue, comme dans les cas ordinaires, au taux de 15, de 12,5, de 10 ou de 7,5 %, selon que le paiement est ou est censé être relatif au 1<sup>er</sup>, au 2<sup>ème</sup>, au 3<sup>ème</sup> ou au 4<sup>ème</sup> trimestre de l'année, étant entendu que le rang des trimestres doit être déterminé comme suit :

Durée de l'exercice-comptable (en trimestres)	Rang du ou des trimestres	Majoration globale due en principe si aucun versement anticipé n'a été effectué
Un trimestre	4	7,5 %
Deux trimestres	3 + 4	8,75 %
Trois trimestres	2 + 3 + 4	10 %

### Exemple

- Société qui tient une comptabilité par année civile qui n'est pas exclue d'office du bénéfice des taux réduits et qui a été dissoute (ou dont la liquidation a été clôturée) le 30.9.1997.

- Bénéfice net : 2.600.000 F.

- Versements anticipés effectués :

le 10.4.1997 : 200.000 F (VA 2);

le 10.7.1997 : 200.000 F (VA 3);

le 10.10.1997 : 200.000 F (VA 4).

- Précomptes imputables : 50.000 F.

- Bedrag van de Ven.B (met inbegrip van de aanvullende crisisbijdrage) vóór verrekening van voorheffingen : 881.680 F.
- Bedrag van de Ven.B (na verrekening van de voorheffingen) : 831.680 F.
- Berekening van de vermeerdering :
  - Globale vermeerdering :
 

831.680 F x 10 % =	83.168 F
--------------------	----------
  - Voordelen wegens gedane VA :
 

VA 2 : 200.000 F x 12,5 % =	25.000 F
VA 3 : 200.000 F x 10 % =	20.000 F
VA 4 : 200.000 F x 7,5 % =	15.000 F
	- 60.000 F
- Werkelijk verschuldigde vermeerdering : 23.168 F

## DEEL V. - BEREKENING VAN DE BELASTING

### Hoofdstuk 1. - Personenbelasting

#### I. Belastingstelsel

##### A. Voorafgaande opmerking

Om het voor vermeerdering vatbare gedeelte van de personenbelasting vast te stellen, moeten enkel de in hoofdstuk 2, II, van deel I bedoelde inkomsten als zelfstandige in aanmerking worden genomen.

##### B. Alleenstaanden

De belastbare netto-inkomsten van alleenstaanden worden aan de belasting onderworpen volgens de sub II hierna vermelde regels.

Gehuwden worden als alleenstaanden beschouwd voor het jaar van huwelijk, ontbinding van het huwelijk door echtscheiding of overlijden, scheiding van tafel en bed, vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden (voor zover die scheiding niet ongedaan is gemaakt) en voor de jaren waarin één van de echtgenoten ten minste een bepaald bedrag aan beroepsinkomsten heeft (voor het jaar 1996 is dit 297.001 F) die bij overeenkomst vrijgesteld zijn en niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere gezinsinkomsten.

##### C. Gehuwden

###### 1. Grondbeginselen

De beroepsinkomsten van echtgenoten worden nooit samengevoegd. Indien één van hen weinig of geen eigen beroepsinkomsten heeft, wordt hem een deel van de beroepsinkomsten van de andere echtgenoot toegerekend, deel dat dan als een eigen beroepsinkomen wordt behandeld.

Opgemerkt wordt dat het deel van de beroepsinkomsten dat aan de medehelpende echtgenoot wordt toegekend, gelijkgesteld wordt met een eigen beroepsinkomen van deze laatste.

Er zijn dus steeds twee wel onderscheiden aanslagbasissen :

- de eerste bestaat in het laagste persoonlijke beroepsinkomen (afzonderd beroepsinkomen);
- de tweede bestaat in de som van het hoogste persoonlijke beroepsinkomen en van alle andere (eigen of gemeenschappelijke) inkomsten van beide echtgenoten (resterend gezinsinkomen).

Beide aanslagbasissen worden los van elkaar aan het tarief onderworpen; op beide wordt een belastingvrije som toegekend (zie sub II hierna).

###### 2. Slechts één echtgenoot heeft eigen beroepsinkomsten

Wanneer slechts één echtgenoot eigen beroepsinkomsten heeft, wordt een gedeelte ervan aan de andere echtgenoot toegerekend. Dit bedraagt 30 % van dat inkomen, met een maximum evenwel van 297.000 F. Van zodra het beroepsinkomen 990.000 F bereikt, is het toegerekende gedeelte dan ook steeds gelijk aan 297.000 F.

###### Voorbeelden

1. beroepsinkomen : 500.000 F; het toe te rekenen gedeelte bedraagt 150.000 F (500.000 x 30 %);
2. beroepsinkomen : 1.000.000 F; het toe te rekenen gedeelte is gelijk aan 297.000 F.
3. Beide echtgenoten hebben eigen beroepsinkomsten

Twee gevallen kunnen zich voordoen :

1<sup>ere</sup> geval : het bedrag van de beroepsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft, bereikt geen 30 % van de totale beroepsinkomsten van het gezin, noch 297.000 F.

- Montant de l'ISoc. (y compris la CCC) avant imputation des précomptes : 881.680 F.
- Montant de l'ISoc. (après imputation des précomptes) : 831.680 F.
- Calcul de la majoration :
  - Majoration globale :
 

831.680 F x 10 % =	83.168 F
--------------------	----------
  - Avantages attachés aux VA effectués :
 

VA 2 : 200.000 x 12,5 % =	25.000 F
VA 3 : 200.000 x 10 % =	20.000 F
VA 4 : 200.000 x 7,5 % =	15.000 F
	- 60.000 F
- Majoration effectivement due : 23.168 F

## PARTIE V. - CALCUL DE L'IMPOT

### Chapitre 1<sup>er</sup>. - Impôt des personnes physiques

#### I. Régime d'imposition

##### A. Rappel

Pour déterminer la quotité de l'impôt des personnes physiques susceptible d'engendrer une majoration, il ne faut prendre en considération que les revenus d'indépendant visés au chapitre 2, II, de la partie I.

##### B. Contribuables isolés

Pour les isolés, les revenus nets imposables sont soumis à l'impôt sur la base des règles reprises sub II ci-après.

Les personnes mariées sont considérées comme des isolés pour l'année du mariage, de la dissolution du mariage par divorce ou décès, de la séparation de corps, pour les années qui suivent celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue (pour autant qu'il n'ait pas été mis fin à cette séparation) et lorsqu'un des conjoints recueille des revenus professionnels atteignant au minimum un certain montant (297.001 F pour l'année 1996), qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage.

##### C. Contribuables mariés

###### 1. Principes

Les revenus professionnels des conjoints ne sont jamais cumulés. Si un des conjoints a peu ou pas de revenus professionnels propres, une quote-part des revenus professionnels de l'autre conjoint lui est imputée et est alors traitée comme un revenu professionnel propre.

A noter que la quote-part des revenus professionnels qui est attribuée au conjoint aidant est assimilée à un revenu professionnel propre de ce dernier.

Il existe donc toujours deux bases imposables séparées :

- la première, constituée du revenu professionnel personnel le plus bas (revenu professionnel séparé);
- la seconde, constituée de la somme du revenu professionnel le plus haut et de tous les autres revenus (propres ou communs) des deux conjoints (reste du revenu du ménage).

Chacune des deux bases d'imposition est soumise, indépendamment de l'autre, au tarif d'imposition et bénéficie d'une quotité exemptée d'impôt (cf. sub II ci-après).

###### 2. Un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels propres

Lorsqu'un seul des conjoints bénéficie d'un revenu professionnel propre, une quote-part est imputée à l'autre conjoint. Elle s'élève à 30 % du montant de ce revenu sans toutefois pouvoir excéder 297.000 F. A partir du moment où le revenu professionnel atteint 990.000 F, la quote-part imputée est donc toujours égale à 297.000 F.

###### Exemples

1. revenu professionnel : 500.000 F; la quote-part à imputer s'élève à 150.000 F (500.000 x 30 %);
2. revenu professionnel : 1.000.000 F; la quote-part à imputer est égale à 297.000 F.
3. Les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels propres

En l'occurrence, deux hypothèses doivent être envisagées :

1<sup>ère</sup> hypothèse : le montant des revenus professionnels du conjoint qui en a le moins n'atteint NI 30 % du total des revenus professionnels du ménage, NI 297.000 F.

In dit geval wordt een gedeelte van de inkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft, aan de andere echtgenoot toegerekend, zodanig dat de inkomsten van deze laatste 30 % van de beroepsinkomsten van het gezin bedragen, zonder evenwel 297.000 F te mogen overschrijden.

#### Voorbeelden

##### 1. - Beroepsinkomen :

- van de man : 600.000 F
- van de vrouw : 100.000 F

- Aan de vrouw toe te rekenen gedeelte van het beroepsinkomen van de man :  $(600.000 + 100.000) \times 30\% - 100.000 = 210.000 - 100.000 = 110.000$  F.

- De beroepsinkomsten van het gezin zijn dus als volgt verdeeld :

- man :  $600.000 - 110.000 = 490.000$  F
- vrouw :  $100.000 + 110.000 = 210.000$  F

2. - Zelfde gegevens, doch de man heeft een nettoberoepsinkomen van 900.000 F.

- Aan de vrouw toe te rekenen gedeelte van het beroepsinkomen van de man :  $(900.000 + 100.000) \times 30\% = 300.000$  F te beperken tot 297.000 F en te verminderen met 100.000 F, hetzij  $297.000 - 100.000 = 197.000$  F.

- De beroepsinkomsten van het gezin zijn dus als volgt verdeeld :

- man :  $900.000 - 197.000 = 703.000$  F
- vrouw :  $100.000 + 197.000 = 297.000$  F

2e geval : het bedrag van de beroepsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft, bereikt 30 % van de totale beroepsinkomsten van het gezin of 297.000 F.

In dergelijk geval mag geen enkele toerekening van inkomsten gebeuren.

#### Voorbeelden

Geen enkele toerekening van inkomsten mag gebeuren als de beroepsinkomsten als volgt zijn samengesteld :

Inkomsten van de man	Inkomsten van de vrouw
400.000 F	175.000 F
400.000 F	280.000 F
1.000.000 F	297.000 F

## II. Regels voor de berekening van de belasting

### A. Algemeen

Om de belasting te berekenen moet in principe telkens als volgt worden gehandeld :

- de basisbelasting berekenen volgens het hierna vermelde barema;
- de belasting vaststellen die verband houdt met de sub C hierna bedoelde belastingvrije som;
- de werkelijk verschuldigde belasting berekenen door het verschil te maken tussen deze twee belastingen en door van het aldus bekomen saldo de voorheffingen en andere verrekenbare bestanddelen af te trekken.

Voor gehuwden wordt de belasting op elke aanslagbasis afzonderlijk berekend.

### B. Barema

Aanslagbasis	Belasting
1 F tot 253.000 F	25 %
253.001 F tot 335.000 F	63.250 F + 30 % op de schijf boven 253.000 F
335.001 F tot 478.000 F	87.850 F + 40 % op de schijf boven 335.000 F
478.001 F tot 1.100.000 F	145.050 F + 45 % op de schijf boven 478.000 F

Dans ce cas, une quote-part des revenus du conjoint qui en a le plus est imputée à l'autre de manière à ce que les revenus de ce dernier atteignent la limite de 30 % du total des revenus professionnels du ménage, sans excéder 297.000 F.

#### Exemples

##### 1° - Revenus professionnels :

- du mari : 600.000 F
- de l'épouse : 100.000 F

- Quotité des revenus professionnels du mari à imputer à l'épouse :  $(600.000 + 100.000) \times 30\% - 100.000 = 210.000 - 100.000 = 110.000$  F.

- Les revenus professionnels du ménage seront donc répartis comme suit :

- mari :  $600.000 - 110.000 = 490.000$  F
- épouse :  $100.000 + 110.000 = 210.000$  F

2° - Mêmes données, sauf que le mari a recueilli des revenus professionnels nets de 900.000 F.

- Quotité des revenus professionnels du mari à imputer à l'épouse :  $(900.000 + 100.000) \times 30\% = 300.000$  F à limiter à 297.000 F, soit  $297.000 - 100.000 = 197.000$  F.

- Les revenus professionnels du ménage seront donc répartis comme suit :

- mari :  $900.000 - 197.000 = 703.000$  F
- épouse :  $100.000 + 197.000 = 297.000$  F

2ème hypothèse : le montant des revenus professionnels du conjoint qui en a le moins atteint 30 % du total des revenus professionnels du ménage ou 297.000 F.

En pareille hypothèse, aucune imputation de revenus ne peut être opérée.

#### Exemples

Aucune imputation ne peut être opérée lorsque les revenus professionnels se présentent comme suit :

Revenus du mari	Revenus de l'épouse
400.000 F	175.000 F
400.000 F	280.000 F
1.000.000 F	297.000 F

## II. Règles du calcul de l'impôt

### A. Généralités

Pour calculer l'impôt, il faut en principe procéder chaque fois aux opérations suivantes :

- calculer un impôt de base compte tenu du tarif figurant ci-après;
- déterminer l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt visée sub C ci-après;
- calculer l'impôt réellement dû en effectuant la différence entre ces deux impôts et en déduisant du solde les précomptes et autres éléments imputables.

Pour les contribuables mariés, l'impôt est calculé distinctement sur chacune des bases imposables.

### B. Tarif d'imposition

Tranches de revenus nets de la base imposable	Impôt correspondant
1 F à 253.000 F	25 %
253.001 F à 335.000 F	63.250 F + 30 % de la tranche dépassant 253.000 F
335.001 F à 478.000 F	87.850 F + 40 % de la tranche dépassant 335.000 F
478.001 F à 1.100.000 F	145.050 F + 45 % de la tranche dépassant 478.000 F

Aanslagbasis	Belasting
1.100.001 F tot 1.650.000 F	424.950 F + 50 % op de schijf boven 1.100.000 F
1.650.001 F tot 2.420.000 F	699.950 F + 52,5 % op de schijf boven 1.650.000 F
vanaf 2.420.001 F	1.104.200 F + 55 % op de schijf boven 2.420.000 F

Dit barema houdt geen rekening met de belastingvrije som (zie C hierna), noch met de gemeente- en agglomeratiebelasting, noch met de aanvullende crisisbijdrage van 3 %.

**C. Belastingvrije som**

**1. Algemeen**

Alle belastingplichtigen hebben recht op een belastingvrije som. Het bedrag ervan verschilt evenwel naargelang de gezinstoestand van de belastingplichtige.

Deze belastingvrije som wordt aangerekend op de laagste inkomstenschijven, te beginnen met die van 25 %, dan die van 30 %, enz.

**2. Basisbedragen**

De basisbedragen van de belastingvrije som zijn :

- voor de alleenstaanden : 198.000 F;
- voor de echtgenoten : elk 156.000 F.

**3. Verhoging voor kinderen ten laste**

De belastingvrije som wordt met de volgende toeslagen voor kinderen ten laste verhoogd :

- één kind : 42.000 F;
- twee kinderen : 108.000 F;
- drie kinderen : 244.000 F;
- vier kinderen : 394.000 F;
- supplement per kind : 150.000 F

boven het vierde.

**4. Aanrekening**

De in nr 3 bedoelde toeslagen worden bij voorrang aangerekend op het resterend gezinsinkomen. Het eventuele saldo wordt op de andere aanslagbasis (het afgezonderd beroepsinkomen) aangerekend.

**D. Vereenvoudigde berekeningsmethode van de belasting**

**1. Voorafgaande opmerking**

De hiernavolgende regels hebben niet tot doel de belasting volledig juist te berekenen, maar de mogelijkheid te bieden in de meeste gevallen snel en met voldoende nauwkeurigheid de belasting te ramen.

**2. Belasting verschuldigd door alleenstaanden en gehuwden waarvan slechts één echtgenoot beroepsinkomsten behaalt**

Netto-beroepsinkomen	Belasting verschuldigd door	
	A. Alleenstaanden	B. Gehuwden waarvan slechts één echtgenoot beroepsinkomsten behaalt
200.000	500	0
250.000	13.000	0
300.000	27.850	0
350.000	44.350	9.500
400.000	64.350	23.350
450.000	84.350	37.600
500.000	105.450	53.350

Tranches de revenus nets de la base imposable	Impôt correspondant
1.100.001 F à 1.650.000 F	424.950 F + 50 % de la tranche dépassant 1.100.000 F
1.650.001 F à 2.420.000 F	699.950 F + 52,5 % de la tranche dépassant 1.650.000 F
à partir de 2.420.001 F	1.104.200 F + 55 % de la tranche dépassant 2.420.000 F

Ce barème ne tient pas compte de la quotité du revenu exemptée d'impôt (voir C ci-après), ni de la taxe communale, d'agglomération, ni de la contribution complémentaire de crise de 3 %.

**C. Quotité du revenu exemptée d'impôt**

**1. Généralités**

Tous les contribuables ont droit à une quotité du revenu exemptée d'impôt. Cette quotité exemptée peut être majorée en fonction de la situation familiale du contribuable.

Cette quotité du revenu exemptée d'impôt est imputée sur les tranches inférieures de revenus en commençant par celle de 25 %, puis celle de 30 %, etc.

**2. Montants de base**

Le montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élève à :

- 198.000 F, pour un isolé;
- 156.000 F, pour chaque conjoint.

**3. Majorations pour enfants à charge**

La quotité exemptée est, pour enfant(s) à charge, majorée des montants suivants :

- un enfant : 42.000 F
- deux enfants : 108.000 F
- trois enfants : 244.000 F
- quatre enfants : 394.000 F
- supplément par enfant au-delà du quatrième : 150.000 F

**4. Imputation**

Les majorations visées au n° 3 sont imputées par priorité sur le reste du revenu du ménage. Le solde éventuel est transféré sur l'autre base imposable (revenu professionnel séparé).

**D. Méthode de calcul simplifiée de l'impôt**

**1. Remarque préalable**

Les présentes règles ont pour but, non pas de calculer l'impôt avec exactitude, mais bien de l'évaluer, rapidement et avec assez de précision, dans la majorité des cas.

**2. Impôt dû par les isolés et les époux lorsqu'un seul des conjoints a recueilli des revenus professionnels**

Revenu professionnel net	Impôt dû par	
	A. Isolés	B. Epoux lorsqu'un seul des conjoints a recueilli des revenus professionnels
200.000	500	0
250.000	13.000	0
300.000	27.850	0
350.000	44.350	9.500
400.000	64.350	23.350
450.000	84.350	37.600
500.000	105.450	53.350



Netto- beroepsinkomen	Belasting verschuldigd door	
	A. Alleenstaanden	B. Gehuwden waarvan slechts één echtgenoot beroepsinkomsten behaalt
550.000	127.950	71.100
600.000	150.450	88.850
650.000	172.950	106.600
700.000	195.450	124.950
750.000	217.950	144.450
800.000	240.450	163.950
850.000	262.950	183.550
900.000	285.450	203.800
950.000	307.950	224.050
1.000.000	330.450	244.750
1.050.000	352.950	267.250
1.100.000	375.450	289.750
1.150.000	400.450	312.250
1.200.000	425.450	334.750
1.250.000	450.450	357.250
1.300.000	475.450	379.750
1.350.000	500.450	402.250
1.400.000	525.450	424.900
1.450.000	550.450	449.900
1.500.000	575.450	474.900

Revenu professionnel net	Impôt dû par	
	A. Isolés	B. Epoux lorsqu'un seul des conjoints a recueilli des revenus professionnels
550.000	127.950	71.100
600.000	150.450	88.850
650.000	172.950	106.600
700.000	195.450	124.950
750.000	217.950	144.450
800.000	240.450	163.950
850.000	262.950	183.550
900.000	285.450	203.800
950.000	307.950	224.050
1.000.000	330.450	244.750
1.050.000	352.950	267.250
1.100.000	375.450	289.750
1.150.000	400.450	312.250
1.200.000	425.450	334.750
1.250.000	450.450	357.250
1.300.000	475.450	379.750
1.350.000	500.450	402.250
1.400.000	525.450	424.900
1.450.000	550.450	449.900
1.500.000	575.450	474.900

**Opmerking**

Wanneer één van de echtgenoten een beroepsinkomen heeft behaald dat geen 30 % van de totale beroepsinkomsten van het gezin of 297.000 F bereikt, pas dan barema B toe op die totale beroepsinkomsten (b.v. inkomen van de man 700.000 F en van de vrouw 100.000 F; neem de belasting op 800.000 F).

3. Belasting verschuldigd door echtgenoten die beiden beroepsinkomsten verkrijgen

Indien beide echtgenoten eigen beroepsinkomsten genieten of indien één van de echtgenoten een meewerkinkomen (gedeelte van de inkomsten als zelfstandige toegekend aan de medewerkende echtgenoot) geniet van meer dan 30 % van het inkomen van de andere echtgenoot of van meer dan 297.000 F, wordt de totaal verschuldigde belasting geraamd door op het inkomen van elke echtgenoot de belasting verschuldigd door alleenstaanden toe te passen (zie sub 2, barema A) en hieraan een belastingcomplement van 21.000 F toe te voegen.

## 4. Vermindering voor kinderen ten laste

Op de aldus berekende belasting wordt de volgende vermindering voor kinderen ten laste toegepast :

Aantal kinderen ten laste	Belastingvermindering voor	
	A. Alleenstaanden	B. Gehuwden
1	10.500	10.500
2	29.650	27.550
3	81.150	74.850
4	146.850	138.450
5	214.350	205.950
6	281.850	273.450
7	349.350	340.950

**Remarque**

Lorsqu'un des conjoints a recueilli un revenu professionnel qui n'excède pas 30 % du total des revenus professionnels du ménage ou 297.000 F, le barème B s'applique à ce total (p.ex. : revenu du mari : 700.000 F et revenu de son épouse : 100.000 F; prendre l'impôt sur 800.000 F).

3. Impôt dû par les époux lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels

Lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels propres, ou lorsqu'un des conjoints bénéficie d'un revenu d'aidant (partie des revenus d'indépendant attribuée au conjoint aidant) de plus de 30 % du revenu de l'autre conjoint, ou de plus de 297.000 F, l'impôt total dû est estimé en calculant sur le revenu de chaque conjoint, l'impôt applicable aux isolés (voir sub 2, barème A) augmenté d'un complément d'impôt de 21.000 F.

## 4. Réduction pour enfants à charge

Sur l'impôt ainsi calculé, une réduction pour enfant(s) à charge est appliquée :

Nombre d'enfant(s) à charge	Réductions d'impôt accordées aux	
	A. Isolés	B. Epoux
1	10.500	10.500
2	29.650	27.550
3	81.150	74.850
4	146.850	138.450
5	214.350	205.950
6	281.850	273.450
7	349.350	340.950

**5. Voorbeeld****Nettogezinsinkomen :**

- nettoberoepsinkomen van de man : 800.000 F
- nettoberoepsinkomen van de vrouw : 500.000 F

Kinderen ten laste : 3.

**Berekening van de vermoede belasting**

- op de inkomsten van de man (zie sub 2, barema A) :	240.450 F
- op de inkomsten van de vrouw (zie zelfde barema) :	105.450 F
subtotaal :	345.900 F
+ complement (zie 3 hiervoor)	+ 21.000 F
subtotaal :	366.900 F
- vermindering voor 3 kinderen ten laste :	
(zie sub 4, barema B) :	- 74.850 F
Geraamde gezinsbelasting :	292.050 F

**Hoofdstuk 2. - Vennootschapsbelasting (Ven.B)  
en belasting van niet-inwoners/ vennootschappen (BNI/ven.)**

**I. Voorafgaande opmerking**

Het is niet mogelijk om, voor de raming van de Ven.B en de BNI/ven., gedetailleerde tabellen te publiceren die het juiste bedrag vermelden dat voor het aanslagjaar 1997, voor alle mogelijke gevallen verschuldigd is.

De hierna vermelde gegevens moeten nochtans toelaten het bedrag van de belasting voor het voormelde aanslagjaar bij benadering te berekenen.

**II. Belastingtarieven****A. Ven.B die vermeerdering kan ondergaan****1. Belastbare inkomsten :**

De in het artikel 179, WIB 92 bedoelde binnenlandse vennootschappen zijn belastbaar op het totaal van :

- de gereserveerde winst;
  - de verworpen uitgaven;
  - en de dividenden (2),
- dit alles na de wettelijke aftrekkingen.

**2. Tarief :**

Het tarief van de Ven.B is vastgesteld op 39 %.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

- op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank : 28 %;
- op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank : 36 %;
- op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank : 41 %.

De verminderde tarieven zijn nochtans niet van toepassing op :

- 1° de in artikel 215, derde lid, 1°, WIB 92 bedoelde vennootschappen;
- 2° de vennootschappen (die geen door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn), waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen;

3° de vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 % van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

4° de vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één bestuurder

(1) Vóór toepassing van de aanvullende crisisbijdrage, de gemeentebelasting en de eventuele agglomeratiebelasting.

(2) Ingevolge tijdelijke wetsbepalingen kunnen in vennootschappen die tijdens ieder der jaren 1982 en 1983 zijn opgericht of hun kapitaal hebben verhoogd, de dividenden, uitgekeerd aan aandelen ter vertegenwoordiging van inbrengen in geld die gedaan zijn ter gelegenheid van gezegde verrichting, gedurende een aantal boekjaren uit de maatschappelijke winst worden gesloten voor zover die inkomsten niet meer bedragen dan een bepaald % van het gestorte kapitaal.  
Een dergelijke maatregel geldt ook voor innovatievennootschappen en vennootschappen opgericht in een reconversiezone.

**5. Exemple****Revenus nets du ménage :**

- revenus professionnels nets du mari : 800.000 F;
- revenus professionnels nets de l'épouse : 500.000 F.

Enfants à charge : 3.

**Calcul de l'impôt estimé**

- sur les revenus du mari (voir sub 2, barème A) :	240.450 F
- sur les revenus de l'épouse (voir même barème) :	105.450 F
sous-total :	345.900 F
+ complément (voir 3 ci-avant)	+ 21.000 F
sous-total :	366.900 F
- réduction pour 3 enfants à charge (voir sub 4, barème B) :	- 74.850 F
Impôt (1) estimé du ménage :	292.050 F

**Chapitre 2. - Impôt des sociétés (ISoc.)  
et impôt des non-résidents/sociétés (INR/Soc.)**

**I. Remarque liminaire**

Pour la supputation de l'ISoc. et de l'INR/soc., il n'est pas possible de publier des tableaux détaillés donnant le montant exact qui sera dû pour l'exercice d'imposition 1997 dans toutes les hypothèses qui peuvent se présenter.

Les données suivantes permettront cependant de calculer approximativement le montant de l'impôt pour ledit exercice d'imposition.

**II. Tarif d'imposition****A. Impôt des sociétés pouvant donner lieu à majoration****1. Revenus imposables**

Les sociétés résidentes, visées à l'article 179, CIR 92, sont imposables sur le montant total :

- des bénéfices réservés;
  - des dépenses non admises;
  - et des dividendes, (2)
- et ce, après les déductions légales.

**2. Taux**

Le taux de l'ISoc. est fixé à 39 %.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

- sur la tranche de 0 à 1 million de francs : 28 %;
- sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs : 36 %;
- sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs : 41 %.

Ces taux réduits ne sont cependant pas applicables :

- 1° aux sociétés visées à l'article 215, al. 3, 1°, CIR 92;
- 2° aux sociétés (autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération) dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués, excèdent 13 % du capital libéré au début de la période imposable;

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un administrateur ou un associé actif, une rémunération à charge du

(1) Avant application de la contribution complémentaire de crise, de la taxe communale et de la taxe d'agglomération éventuelle.

(2) Dans les sociétés qui, au cours de chacune des années 1982 et 1983 ont été constituées ou ont procédé à des augmentations de leur capital, les dividendes attribués aux actions ou parts, représentatives d'apports en numéraire effectués à l'occasion de ces opérations, peuvent en vertu de dispositions légales temporaires, être exclus des bénéfices sociaux pour un certain nombre d'exercices comptables, dans la mesure où ces revenus n'excèdent pas un certain pourcentage du capital libéré.  
Une telle mesure est également applicable aux sociétés novatrices et aux sociétés établies dans une zone de reconversion.

of werkend vennoot een bezoldiging hebben toegekend die hoger is dan of gelijk aan ofwel 1.000.000 F ofwel het belastbare inkomen van de vennootschap;

5° de vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort als vermeld in het koninklijk besluit nr 187 van 30.12.1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra;

Artikel 216 van hetzelfde Wetboek tenslotte, bepaalt dat het tarief van de Vennootschapsbelasting wordt vastgesteld op :

- 21,5 % voor de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw;
- 19,5 % voor wat de belastbare bedragen betreft bij een in de artikelen 210, § 1, 5° en 211, § 1, derde lid, WIB 92, vermelde verrichting;

- 5 % voor de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van die vennootschappen, die tot uitvoering van het statuut van de Nationale Kas voor Beroepskrediet, krediet of inbrengverrichting waaraan een erkende vastgoedbeleggingsvennootschap met vast kapitaal heeft deelgenomen) het tarief wordt vastgesteld op 19,5 %.

Een aanvullende crisisbijdrage van 3 ocentiemen wordt gevestigd op de Ven.B (artikel 463bis, WIB 92).

#### B. Belasting van niet-inwoners/vennootschappen

De belasting wordt berekend zoals vermeld in artikel 246, eerste lid, WIB 92.

Artikel 246, tweede lid, WIB 92, bepaalt eveneens dat in het geval bedoeld in artikel 231, § 2, tweede lid, van hetzelfde wetboek (fusie-, splitsing- of inbrengverrichting waaraan een erkende vastgoedbeleggingsvennootschap met vast kapitaal heeft deelgenomen) het tarief wordt vastgesteld op 19,5 %.

Een aanvullende crisisbijdrage van 3 ocentiemen wordt gevestigd op de BNI/ven. (artikel 463bis, WIB 92).

### Hoofdstuk 3. - Rechtspersonenbelasting met betrekking tot intercommunales

Artikel 224, WIB 92, bepaalt dat de intercommunales, bedoeld in artikel 180, 1°, WIB 92, eveneens belastbaar zijn op het totale bedrag van de sommen toegekend als dividenden aan enige vennootschap of andere rechtspersoon met uitzondering van die toegekend aan de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in voormeld artikel 180, 1°.

De voormelde aanslag is niet van toepassing op intercommunale verenigingen wat betreft hun activiteiten onderworpen aan de bijzondere aanslag bedoeld in art. 35, W 28.12.1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen, evenals hun activiteiten op het vlak van openbare verdeling van elektriciteit.

Luidens artikel 225, tweede lid, 6°, WIB 92, wordt de belasting op voormelde sommen berekend tegen het tarief van 15 %.

Tenslotte bepaalt artikel 226, WIB 92, dat de voormelde belasting eventueel wordt vermeerderd zoals bepaald in het artikel 218, WIB 92, in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen als bedoeld in dat artikel zijn gedaan. Die vermeerdering wordt derhalve berekend volgens de regels die van toepassing zijn inzake de Ven.B.

### Hoofdstuk 4. - Forfaitaire belasting van de elektriciteitsproducenten

(artikelen 34 tot 38 van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen - Belgisch Staatsblad van 29.12.1990, zoals gewijzigd door artikel 33 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen - Belgisch Staatsblad van 31.12.1992)

Artikel 34. Voor de toepassing van dit hoofdstuk moet worden verstaan onder :

- elektriciteitsproducenten : de vennootschappen onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting, de in artikel 94, tweede lid, a), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (artikel 180, 1°, WIB 92)

(1) Vóór toepassing van de aanvullende crisisbijdrage van 3 ocentiemen.

résultat de la période imposable égale ou supérieure soit à 1.000.000 francs, soit au revenu imposable de la société;

5° aux sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination visé à l'arrêté royal n° 187 du 30.12.1982 relatif à la création de centres de coordination.

Enfin l'article 216 du même Code prévoit que le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

- à 21,5 % pour l'Office belge de l'économie et de l'agriculture;
- à 19,5 % en ce qui concerne les sommes imposables à l'occasion d'une opération visée aux articles 210, § 1<sup>er</sup>, 5° et 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, CIR 92;

- à 5 % pour les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la Caisse nationale de crédit professionnel, de même que pour les sociétés de logement visées à l'article 56, § 2, 2°, j, CIR 92.

Une contribution complémentaire de crise de 3 centimes additionnels est établie sur l'ISoc. (art. 463bis, CIR 92).

#### B. Impôt des non-résidents/sociétés

L'impôt est calculé de la manière prévue à l'art. 246, al. 1<sup>er</sup>, CIR 92.

L'article 246, alinéa 2, CIR 92 prévoit également que dans le cas prévu à l'article 231, § 2, alinéa 2 du même Code (opérations de fusion, de scission ou d'apport auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers agréée), le taux est fixé à 19,5 %.

Une contribution complémentaire de crise de 3 centimes additionnels est établie sur l'INR/soc. (art. 463bis, CIR 92).

### Chapitre 3. - Impôt des personnes morales relatif aux intercommunales

En vertu de l'article 224, CIR 92, les intercommunales visées à l'article 180, 1°, CIR 92, sont également imposables sur le montant total des sommes attribuées à toute société ou autre personne morale à titre de dividendes, à l'exclusion de celles attribuées à l'Etat, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes et aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales dont question au même article 180, 1°.

La cotisation susvisée n'est pas applicable aux associations intercommunales en ce qui concerne aussi bien leurs activités soumises à la cotisation spéciale visée à l'art. 35, L 28.12.1990 relative à certaines dispositions fiscales et non fiscales que leurs activités exercées dans le domaine de la distribution publique d'électricité.

Suivant l'article 225, alinéa 2, 6°, CIR 92, l'impôt sur les sommes susvisées est calculé au taux de 15 % (1).

Enfin, l'article 226, CIR 92 dispose que cet impôt est éventuellement majoré comme il est prévu à l'article 218, CIR 92, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés audit article. Cette majoration est, par conséquent, calculée suivant les règles applicables en matière d'ISoc.

### Chapitre 4. - Impôt forfaitaire sur les producteurs d'électricité

(articles 34 à 38 de la loi du 28 décembre 1990 relative à certaines dispositions fiscales et non fiscales - Moniteur belge du 29.12.1990 - tels que modifiés par l'article 33 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses - Moniteur belge du 31.12.1992)

Article 34. Pour l'application du présent chapitre, il faut entendre par :

- producteurs d'électricité : les sociétés soumises à l'impôt belge des sociétés, les associations intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a), du Code des impôts sur les revenus (article 180, 1°, CIR 92), les régies

(1) Avant application de la contribution complémentaire de crise de 3 centimes additionnels.

bedoelde intercommunale verenigingen, de gemeentelijke regieën en diensten en de in artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek (artikel 227, 2°, WIB 92) bedoelde niet-verblijfhouders, die over een Belgische inrichting beschikken in de zin van artikel 141 van hetzelfde Wetboek (artikel 229, WIB 92), waarvan de activiteit hoofdzakelijk of bijkomstig bestaat uit de produktie van elektriciteit met het oog op de verkoop hiervan;

- eindverbruikers van de distributie : de in België gevestigde laag- en hoogspanningsklanten die voor eigen verbruik elektriciteit aankopen bij de in artikel 94, tweede lid, a), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (artikel 180, 1°, WIB 92) bedoelde intercommunale verenigingen, de concessiehouders en de gemeentelijke regieën en diensten, waarvan de activiteit hoofdzakelijk of bijkomstig bestaat uit de openbare verdeling van elektriciteit;

- de verantwoordelijkheid van de producent : de verantwoordelijkheid van de producent bestaat uit het rechtstreeks of onrechtstreeks garanderen van elektrische energie aan de eindverbruikers zowel langs de opwekking van elektriciteit met eigen produktiemiddelen, met produktiemiddelen die door derden worden ter beschikking gesteld of met gemeenschappelijk gefinancierde centrales waarin de producent deelneemt zowel in België als in het buitenland, als langs de aankopen in binnen- en buitenland van elektriciteit bij niet aan de in artikel 35 bedoelde bijzondere aanslag onderworpen producenten en de verkopen van elektriciteit aan buitenlandse natuurlijke en rechtspersonen, niet onderworpen aan die bijzondere aanslag, voor zover en in de mate deze buitenlandse personen in België elektriciteit verkopen.

Voor verkopen tussen elektriciteitsproducenten binnen het kader van coördinatie-uitwisselingen draagt de koper de verantwoordelijkheid van producent.

**Artikel 35. § 1.** Ten aanzien van de elektriciteitsproducenten wordt een bijzondere aanslag vastgesteld. Die aanslag wordt berekend tegen een aanslagvoet van 39 %. De belastbare grondslag is gelijk aan 14 % van het verschil tussen enerzijds, de inkomsten, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, uit de verkoop van elektriciteit aan de eindverbruikers van de distributie en anderzijds de kostprijs van de brandstof gebruikt om de aan die eindverbruikers verkochte elektriciteit te produceren.

§ 2. Het gedeelte van de bedoelde belastbare grondslag, dat voor de berekening van de bijzondere aanslag per elektriciteitsproducent in aanmerking dient te worden genomen, stemt overeen met het aandeel in het totaal van de elektriciteitsverkopen van alle elektriciteitsproducenten aan eindverbruikers in het Rijk, waarvoor hij de verantwoordelijkheid van producent heeft.

§ 3. ...

§ 4. De bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn van toepassing op de bijzondere aanslag.

**Artikel 36.** De bijzondere aanslag zoals bedoeld in artikel 35, wordt vermeerderd op de in de artikelen 89 en 91 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (artikelen 157 tot 166 en 168, WIB 92) vastgestelde wijze in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen als bedoeld in die artikelen werden gedaan. De bepalingen van artikel 89, §§ 6 en 10 van hetzelfde Wetboek (artikelen 160 en 165, WIB 92) zijn evenwel niet van toepassing.

De voorafbetalingen worden verrekend met de bijzondere aanslag en het saldo wordt teruggegeven indien het ten minste 100 frank bedraagt.

et services communaux et les non-résidents visés à l'article 139, 2°, du même Code (article 227, 2°, CIR 92), qui disposent d'un établissement belge au sens de l'article 141 du même Code (article 229, CIR 92) dont l'activité consiste principalement ou accessoirement en la production d'électricité en vue de sa vente;

- consommateurs ultimes de la distribution : les clients de haute et basse tensions établis en Belgique qui achètent de l'électricité pour leur consommation personnelle auprès d'associations intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a), du Code des impôts sur les revenus (article 180, 1°, CIR 92), des concessionnaires et des services et régies communaux dont l'activité principale ou accessoire consiste en la distribution publique d'électricité;

- responsabilité du producteur : la responsabilité du producteur consiste à garantir directement ou indirectement l'énergie électrique aux consommateurs ultimes, tant par la production d'électricité à l'aide des moyens de production propres, des moyens de production mis à sa disposition par des tiers ou par des centrales financées en commun dans lesquelles il participe aussi bien en Belgique qu'à l'étranger, que par l'achat d'électricité dans le pays et à l'étranger à des producteurs qui ne sont pas soumis à la cotisation spéciale visée à l'article 35 et la vente d'électricité à des personnes physiques ou morales étrangères non soumises à cette cotisation spéciale pour autant et dans la mesure où ces personnes étrangères vendent de l'électricité en Belgique à des personnes autres que des producteurs d'électricité.

En ce qui concerne la vente entre producteurs d'électricité dans le cadre "d'échange-coordination", l'acheteur supporte la responsabilité de producteur.

**Article 35. § 1<sup>er</sup>.** Une cotisation spéciale est établie dans le chef des producteurs d'électricité. Cette cotisation est calculée au taux de 39 % (1). La base imposable est égale à 14 % de la différence entre d'une part, les revenus, hors taxe sur la valeur ajoutée, de la vente d'électricité à des consommateurs ultimes de la distribution et d'autre part le coût des combustibles utilisés pour produire l'électricité vendue à ces consommateurs ultimes.

§ 2. La quotité de la base imposable précitée qui doit être prise en considération, par producteur d'électricité, pour le calcul de la cotisation spéciale correspond à sa part dans le total des ventes d'électricité de tous les producteurs d'électricité à des consommateurs ultimes du Royaume pour laquelle il a la responsabilité de producteur.

§ 3. ...

§ 4. Les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus sont applicables à la cotisation spéciale.

**Article 36.** La cotisation spéciale visée à l'article 35 est majorée de la façon prévue aux articles 89 et 91 du Code des impôts sur les revenus (articles 157 à 166 et 168, CIR 92) en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés auxdits articles. Les dispositions de l'article 89, §§ 6 et 10 du même Code (articles 160 et 165, CIR 92) ne sont toutefois pas applicables.

Les versements anticipés sont imputés sur la cotisation spéciale et le solde est restitué si ce montant est de 100 francs au moins.

(1) Vóór toepassing van de aanvullende crisisbijdrage van 3 ocentiemen.

(1) Avant application de la contribution complémentaire de crise de 3 centimes additionnels.